

**PENGARUH INTEGRITAS, AKUNTABILITAS, ETIKA AUDITOR, DAN  
*DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT AUDITOR  
DI KANTOR PERWAKILAN BPK RI SUMATERA SELATAN**



**Skripsi Oleh  
ERWINSYAH  
01031181320074  
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 INTEGRITAS, AKUNTABILITAS, ETIKA AUDITOR DAN  
DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT AUDITOR  
DI KANTOR PERWAKILAN BPK RI SUMATERA SELATAN**

Disusun Oleh :

Nama : Erwinsyah  
NIM : 01031181320074  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Audit


Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

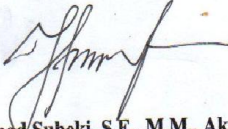
Ketua,

Tanggal :

  
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA  
NIP. 19550113 199003 1 002

Anggota,

Tanggal :

  
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA  
NIP. 19650816 199512 1 001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH INTEGRITAS, AKUNTABILITAS, ETIKA AUDITOR DAN DUE  
PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT AUDITOR  
DI KANTOR PERWAKILAN BPK RI SUMATERA SELATAN**

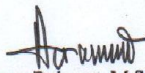
Disusun oleh :

Nama : Erwinsyah  
NIM : 01031181320074  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

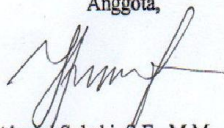
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 19 Juli 2019

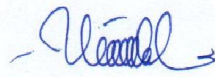
Ketua,

  
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA  
NIP. 19550113 199003 1 002


Anggota,

  
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA  
NIP. 19650816 199512 1 001

Anggota,

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

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Erwinsyah  
NIM : 01031181320074  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Audit  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

**“Pengaruh Integritas, Akuntabilitas, Etika Auditor, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Auditor di Kantor Perwakilan BPK RI Sumatera Selatan”.**

Pembimbing :  
Ketua : Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak., AC  
Anggota : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., AC  
Penguji : Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak  
Tanggal Ujian : 19 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 dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 21 Juli 201  
Penulis Pernyataan



Erwinsyah  
NIM 01031181320074

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

**“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”. Jika seorang hamba menghadapi sebuah ujian dan menghadapainya dengan ikhtisar dan doa serta kesabaran, maka Allah akan menunjukkan baginya petunjuk berupa jalan keluar atau kemudahan atas kesulitan yang dialaminya, sesuai dari selesainya ujian tersebut akan lebih menguatkan tingkat keimanannya. (QS. Al Insyirah : 5)**

**“Bekerjalah kamu, maka Allah dan rasul Nya serta orang-orang mukmin akan melihat pekerjaanmu itu dan kamu akan dikembalikan kepada Allah lalu diberitakan kepada Nya apa yang telah kamu kerjakan”. Firman Allah tersebut merupakan perintah untuk bekerja dengan jalan yang halal. Manusia wajib berjuang untuk hidup dan masa depannya sendiri. (QS A Taubah : 105)**

### **PERSEMBAHAN**

Kupersembahkan bingkisan sederhana ini untuk:

- Allah SWT
- Nabi Muhammad SAW
- Ayahku dan Ibuku, Riady dan Maslina Br Tambunan
- Abang Jeri, Kakak Dwi dan Adik Irwan
- Seluruh keluarga besarku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul "**Pengaruh Integritas, Akuntabilitas, Etika Auditor, dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit Auditor di Kantor Perwakilan BPK RI Sumatera Selatan**". Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Adapun skripsi ini dibagi menjadi 5 bagian. Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Metodologi Penelitian, Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan, Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu berupa kuesioner yang disebarakan ke Kantor Perwakilan BPK RI Sumatera Selatan, dan diolah dengan bantuan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) 16.0 for Windows.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis meminta maaf apabila ada isi dari skripsi ini yang kurang berkenan atau apabila terdapat kesalahan. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik bagi penulis sendiri dan para pembaca pada umumnya.

Palembang, 21 Juli 2019

Hormat Saya



Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahamat dan karunia-Nya yang telah memberikan segala rahmat, anugerah dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Hasanuddin. Judul penelitian ini “Pengaruh Integritas, Akuntabilitas, Etika Auditor, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Auditor di Kantor Perwakilan BPK RI Sumatera Selatan”.

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

1. Allah SWT, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Rasulullah SAW yang telah mengajarkan perilaku terpuji salah satunya adalah kesabaran dan ketawakalan, sehingga dalam penulisan skripsi ini penulis senantiasa berpegang pada ajaran tersebut untuk terus bersabar dan senantiasa berusaha dan bertawakal.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak., AC dan Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran serta masukan dan pengarahan kepada penulis.

8. Ibu Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
9. Bapak DRS. Burhanuddin, M.ACC., Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan banyak nasehat dan arahan bagi penulis dari semester satu hingga penulis menyelesaikan skripsi.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
11. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Kedua orangtuaku tersayang, terima kasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan segalanya. Semoga Ayah dan Ibu selalu diberi kesehatan oleh Allah SWT.
13. Kepada abang Jeri, kakak Dwi, dan adik Irwan terima kasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan segalanya.
14. Adik-adikku tersayang, terima kasih karena telah menjadi pendorong dan memberi motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Semoga kalian selalu diberi kesehatan oleh Allah SWT.
15. Sahabat-sahabat dan teman-teman terbaikkku Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2013, terima kasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan dan sudah menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan perkuliahanku dan selalu setia menemani dari awal hingga akhir. Terima kasih atas pelajaran, pengalaman, kebaikan, dan keseruan yang sudah kalian berikan.

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

Inderalaya, 21 Juli 2019



Erwinsyah  
NIM. 01031181520010



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

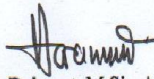
Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Erwinsyah  
NIM : 01031181320074  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Audit  
Judul Skripsi : Pengaruh Integritas, Akuntabilitas, Etika Auditor, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Auditor di Kantor Perwakilan BPK RI Sumatera Selatan

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

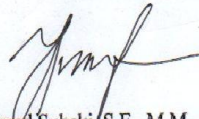
Inderalaya, 29 Juli 2019

Ketua,



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak. CA  
NIP. 19550113 199003 1 002

Anggota,



Ahmad Subeki/S.E., M.M., Ak., CA  
NIP. 19650816 199512 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRAK

### PENGARUH INTEGRITAS, AKUNTABILITAS, ETIKA AUDITOR DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT AUDITOR DI KANTOR PERWAKILAN BPK RI SUMATERA SELATAN

Oleh :

Erwinsyah

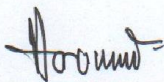
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari integritas, akuntabilitas, etika auditor, dan *due professional care* terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan secara parsial. Sampel dalam penelitian ini adalah 34 orang auditor. Data yang digunakan adalah data primer. Metode pengolahan data yang digunakan oleh peneliti adalah analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) 16.0 for Windows. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, integritas, akuntabilitas, etika auditor, dan *due professional care* berpengaruh positif terhadap kualitas audit auditor.

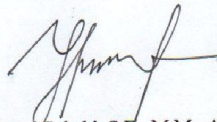
**Kata Kunci :** Kualitas Audit Auditor, Pengaruh Integritas, Akuntabilitas, Etika Auditor, dan *Due Professional Care*

Ketua,



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak. CA  
NIP. 19550113 199003 1 002

Anggota,



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA  
NIP. 19650816 199512 1 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF INTEGRITY, ACCOUNTABILITY, AUDITOR ETHICS AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY OF AUDITORS AT THE OFFICE OF THE REPUBLIC OF INDONESIA BPK REPRESENTATIFVE IN SOUTH SUMATRA**

*By :*

**Erwinsyah**

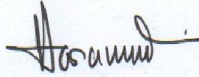
**Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA**

**Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA**

*The purpose of this is to examine the influence of integrity, accountability, auditor ethics dan due professional care on the quality of audit auditors in the office of the representative of the Republic of Indonesia BPK South Sumatra partially. The sample of this study was 34 auditors. The data which used are primary data. The data used in this study were collected through a questionnaire submitted directly to the respondents. The method of processing data which used by researcher is multiple regression analysis with SPSS (Statistical Product and Service Solution) 16.0 for Windows. The results of this study indicate that partially, integrity, accountability, auditor ethics, and due professional care have a positive effect on auditor audit quality.*

**Keywords : Auditor Quality Audit, Integrity, Accountability, Auditor Ethics, and Due professional care**

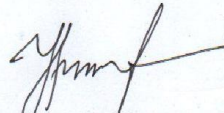
*Chairman*



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA

NIP. 19550113 199003 1 002

*Member*



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 19650816 199512 1 001

*Acknowledge by,  
Head of Accounting Departement*



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

NIP. 19730317 199703 1 002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama : Erwinsyah  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Berastagi, 25 September 1994  
Agama : Islam  
Nama Ayah : Riady  
Nama Ibu : Maslina Br Tambunan  
No. Hp : 085266920504  
Email : erwinsyah0001@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

SD : SD NEGERI 175802 LUMBAN GAOL  
SMP : SMP NEGERI 2 BERASTAGI  
SMA : SMA NEGERI 1 KABANJAHE  
PERGURUAN TINGGI : UNIVERSITAS SRIWIJAYA

### **PENGALAMAN**

1. Anggota bidang transportasi kepanitiaan MAPER (Masa perkenalan)  
MAKASRI tahun 2014.
2. Koordinator bidang transportasi kepanitiaan MAPER (Masa Perkenalan)  
MAKASRI tahun 2015.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b><i>ABSTRACT</i>.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
 <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Kegunaan Penelitian.....	8
1.4.1. Kegunaan Teoritis.....	8

1.4.2. Kegunaan Praktis .....	8
-------------------------------	---

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Atribusi.....	9
2.1.2. Auditing.....	10
2.1.3. Integritas .....	10
2.1.4. Akuntabilitas.....	12
2.1.5. Etika Auditor .....	14
2.1.6. <i>Due Professional Care</i> .....	15
2.1.7. Kualitas Audit.....	16
2.2. Penelitian Terdahulu .....	17
2.3. Kerangka Pemikiran.....	20
2.4. Hipotesis Penelitian.....	20
2.4.1. Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit .....	20
2.4.2. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit .....	21
2.4.3. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.4. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit.....	24

## **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1. Variabel Penelitian .....	25
3.1.1. Variabel Independen - Integritas.....	26
3.1.2. Variabel Independen - Akuntabilitas .....	27
3.1.3. Variabel Independen - Etika Auditor .....	28
3.1.4. Variabel Independen - <i>Due Professional Care</i> .....	28

3.1.5. Variabel Kualitas Audit.....	29
3.2. Populasi dan Sampel .....	30
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	30
3.4. Metode Analisis .....	31
3.4.1. Statistik Deskriptif .....	31
3.4.2. Uji Kualitas Data.....	32
3.4.2.1. Uji Validitas .....	32
3.4.2.2. Uji Reliabilitas.....	33
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....	33
3.4.3.1. Uji Normalitas .....	33
3.4.3.2. Uji Multikolinieritas .....	34
3.4.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	34
3.4.4. Analisis Regresi Berganda .....	35
3.4.5. Uji Hipotesis .....	36
3.4.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	36
3.4.5.2. Uji Statistik t .....	37

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskripsi Sampel Penelitian.....	38
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.3. Uji Kualitas Data.....	40
4.3.1. Uji Validitas .....	40
4.3.2. Uji Reliabilitas.....	44
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	45

4.4.1. Uji Normalitas .....	45
4.4.2. Uji Multikolinieritas .....	46
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.5. Uji Analisa Regresi Berganda .....	48
4.6. Uji Hipotesis .....	50
4.6.1. Uji Koefisien Determinasi R .....	50
4.6.2. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	51
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian .....	54
4.7.1. Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit .....	54
4.7.2. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit .....	55
4.7.3. Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	56
4.7.4. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit .....	56
4.7.5. Pengaruh Integritas, Akuntabilitas, Etika Auditor dan <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	59
5.2. Saran .....	60
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>LAMPIRAN I .....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN II .....</b>	<b>73</b>



<b>LAMPIRAN III.....</b>	<b>79</b>
--------------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner .....	38
Tabel 4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3. Uji Validitas Variabel Integritas (X1).....	40
Tabel 4.4. Uji Validitas Variabel Akuntabilitas (X2).....	41
Tabel 4.5. Uji Validitas Variabel Etika Auditor (X3) .....	42
Tabel 4.6. Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i> (X4).....	42
Tabel 4.7. Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	43
Tabel 4.8. Hasil Uji Reliabilitas .....	44
Tabel 4.9. Hasil Uji Multikolinieritas .....	47
Tabel 4.10. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	48
Tabel 4.11. Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.12. Hasil Uji Statistik t.....	51
Tabel 4.13. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran .....	20
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas .....	46
Gambar 4.2. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I. Kuesioner Penelitian.....	66
Lampiran II. Gambaran Jawaban Responden .....	73
Lampiran III. <i>Output SPSS</i> .....	79

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Dengan adanya tuntutan pelaksanaan akuntabilitas sektor publik untuk terwujudnya *good governance* di Indonesia semakin meningkat. Tuntutan ini memang wajar, karena beberapa penelitian menunjukkan bahwa terjadinya krisis ekonomi di Indonesia yang disebabkan oleh buruknya pengelolaan (*bad governance*) dan buruknya birokrasi (Sunarsip, 2001). *Good governance* menurut World Bank didefinisikan sebagai suatu penyelenggaraan manajemen pembangunan yang solid dan bertanggung jawab dan sejalan dengan prinsip demokrasi dan pasar yang efisien, penghindaran salah alokasi dana investasi, pencegahan korupsi baik secara politis maupun administratif, menciptakan disiplin anggaran, serta menciptakan kerangka hukum dan politik bagi tumbuhnya aktivitas usaha.

Menurut Mardiasmo (2009), terdapat tiga aspek utama yang digunakan untuk menciptakan pemerintahan yang baik (*good governance*), yaitu pengawasan, pengendalian, dan pemeriksaan. Pengawasan merupakan kegiatan yang dilakukan oleh pihak di luar eksekutif, yaitu masyarakat dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) bertujuan mengawasi kinerja pemerintahan. Pengendalian (*control*) adalah mekanisme eksekutif yang dilakukan untuk menjamin bahwa sistem dan kebijakan manajemen dilaksanakan dengan baik sehingga tujuan organisasi dapat dicapai. Sedangkan pemeriksaan (audit)

merupakan kegiatan yang dilakukan oleh pihak yang memiliki independensi dan memiliki kompetensi profesional untuk memeriksa apakah hasil kinerja pemerintah telah sesuai dengan standar yang ditetapkan, Oleh karena itu kualitas audit yang dihasilkan haruslah sesuai dengan standar yang ditetapkan oleh pemerintah.

Audit pemerintahan merupakan salah satu elemen penting untuk penegakan *good government*. Namun demikian, terdapat beberapa kelemahan atau keterbatasan dalam audit pemerintahan di Indonesia sendiri, yakni tidak tersedianya indikator kinerja yang memadai untuk mengukur kinerja pemerintahan baik dari pemerintah pusat sampai pemerintah daerah dan hal tersebut umum dialami oleh organisasi publik karena output yang dihasilkan yang berupa pelayanan publik tidak mudah diukur. Dengan kata lain, ukuran kualitas audit masih menjadi perdebatan.

Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah Integritas. Integritas merupakan hal yang tidak dapat dipisahkan dari auditor. Mulyadi (2002) menjelaskan integritas merupakan karakter yang menunjukkan kemampuan seseorang dalam meyakini kebenaran dan berusaha untuk mewujudkannya. Bouhawia (2015) di dalam penelitiannya mengemukakan bahwa integritas memiliki pengaruh signifikan di dalam kualitas audit. Penelitian Bouhawia juga menunjukkan variabel integritas ini merupakan variabel dengan pengaruh yang paling kuat dibandingkan variabel lain, seperti pengalaman kerja dan kompetensi.

Kualitas audit juga dipengaruhi oleh rasa kebertanggungjawaban (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit.

Akuntabilitas merupakan dorongan psikologis sosial yang dimiliki seseorang untuk menyelesaikan kewajibannya yang akan dipertanggungjawabkan kepada lingkungan. Auditor dituntut untuk mempertahankan kepercayaan yang telah diberikan kepadanya dengan cara menjaga dan mempertahankan akuntabilitas. Kepercayaan masyarakat tentang kualitas audit yang dilakukan auditor semakin menurun setelah terjadi beberapa kasus yang berkaitan dengan hasil audit para auditor yang telah dibahas diatas. Untuk itu, ada tiga indikator yang dapat mengukur akuntabilitas individu. Pertama, seberapa besar motivasi mereka untuk menyelesaikan pekerjaan tersebut. Kedua, seberapa besar usaha atau daya pikir yang diberikan untuk menyelesaikan sebuah pekerjaan. Ketiga, seberapa besar keyakinan mereka bahwa pekerjaan mereka akan diperiksa oleh atasan.

*Due Professional Care*, salah satu faktor penting yang dimiliki auditor untuk dapat mempengaruhi kualitas audit. Menurut Badjuri (2011) menyatakan bahwa *due professional care* atau kemahiran profesi yang cermat dan seksama merupakan syarat diri yang penting untuk di implementasikan dalam pekerjaan audit. Begitu juga dinyatakan standar umum kedua menyatakan bahwa “Dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan seksama”. Dengan demikian menuntut auditor untuk melaksanakan skeptisme profesional, yaitu suatu sikap auditor yang berpikir kritis terhadap bukti audit dengan selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi terhadap bukti audit tersebut, serta berhati-hati dalam bertugas, teliti dalam melakukan pemeriksaan dan memiliki keteguhan dalam melaksanakan tanggung jawab. Auditor penting untuk mengimplementasikan *due*

*professional care* dalam pekerjaan auditnya dengan tujuan memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan maupun kecurangan.

Sedangkan etika menurut Sari (2011) “merupakan ilmu tentang penilaian hal yang baik dan hal yang buruk, tentang hak dan kewajiban moral (akhlak)”. Guna meningkatkan kinerja auditor, maka auditor dituntut untuk selalu menjaga standar perilaku etis. Auditor bukan hanya sekedar ahli tetapi harus dapat melaksanakan pekerjaan profesinya dengan hati-hati (*due professional care*) dan selalu menjunjung tinggi kode etik profesi yang ada. Dari penjelasan yang ada, bahwa dalam meningkatkan kualitas audit juga perlu memerhatikan etika sebagai auditor.

Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) dalam menjalankan tugasnya tentu harus memperhatikan kode etik dan standar audit. Kode etik ditujukan agar auditor menjaga perilakunya dalam menjalankan tugasnya. Standar audit juga harus diterapkan oleh auditor guna menjaga mutu hasil audit yang telah dihasilkan oleh auditor. Kode etik dan standar audit inilah yang nantinya menjadi modal awal auditor untuk dipublikasikan kepada masyarakat ataupun untuk pengguna laporan sehingga peran auditor akan lebih maksimal dalam menjalankan tugasnya.

Dalam pelaksanaan audit, auditor selalu dihadapkan akan adanya resiko bahwa hasil audit tidak mencerminkan keadaan yang sesungguhnya. Kenyataan ini timbul dikarenakan adanya keterbatasan yang melekat pada pelaksanaan audit khususnya audit internal. Resiko didefinisikan sebagai potensi terjadinya suatu



peristiwa yang dapat menimbulkan kerugian. Banyaknya kasus perusahaan yang jatuh karena kegagalan bisnis yang dikaitkan dengan kegagalan auditor, salah satu contoh adanya kecurangan yang umum terjadi pada perusahaan. Ancaman ini selanjutnya memengaruhi persepsi masyarakat, khususnya pemakai laporan atas kualitas audit. Kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan laporan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. Auditor yang menjalankan fungsi penilai independen di suatu perusahaan sangat dibutuhkan perannya guna menunjang pencapaian tujuan dan kinerja yang terbaik.

Dari beberapa penelitian diatas dapat disimpulkan bahwa untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik, maka diperlukan faktor internal maupun faktor eksternal dari dalam diri auditor yang dapat meningkatkan kualitas auditnya. Karakteristik personal seorang auditor merupakan salah satu penentu terhadap kualitas hasil audit, karena merupakan faktor internal yang mendorong seseorang untuk melakukan suatu aktivitas. Sedangkan kondisi sosial auditor merupakan faktor eksternal yang memengaruhi untuk melakukan suatu aktivitas atau pekerjaan. Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya integritas, akuntabilitas, etika auditor dan *due professional care*.

Penelitian mengenai pengaruh integritas, akuntabilitas, etika auditor dan *due professional care* terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya mengenai kualitas audit (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan) yang dilakukan oleh Behuku et al. (2017), yang meneliti tentang pengaruh independensi, *due professional care* dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas

audit. Penelitian ini menyimpulkan bahwa secara simultan independensi, *due professional care* dan akuntabilitas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Adapun perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang akan diuji adalah dalam penelitian ini akan diuji apakah integritas dan etika auditor juga berpengaruh terhadap kualitas audit. Dan pada penelitian Salsabila (2011) tentang pengaruh akuntabilitas, pengetahuan audit, dan gender terhadap kualitas hasil kerja auditor pada Inspektorat wilayah provinsi DKI 6 Jakarta, diketahui bahwa akuntabilitas berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Alasan peneliti mengubah variabel independensi dari penelitian sebelumnya menjadi variabel integritas adalah karena variabel integritas mempunyai peranan penting sebagai salah satu faktor yang memengaruhi kualitas audit. Seorang auditor harus memiliki karakter yang menunjukkan kemampuan seseorang dalam meyakini dan berusaha mewujudkannya dalam setiap melaksanakan pekerjaannya, agar dapat mengurangi penyimpangan yang dapat terjadi pada proses pengauditan.

Berdasarkan latar belakang tersebut dan adanya perbedaan-perbedaan hasil penelitian yang dilakukan oleh beberapa peneliti sebelumnya, membuat peneliti tertarik melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Integritas, Akuntabilitas, Etika Auditor, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Auditor di Kantor Perwakilan BPK RI Sumatera Selatan”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan, maka penulis mencoba mengidentifikasi masalah yang menjadi pokok pembahasan. Adapun yang menjadi pokok pembahasan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Apakah Integritas berpengaruh terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan?
2. Apakah Akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan?
3. Apakah Etika Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan?
4. Apakah *Due Profesional Care* berpengaruh terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan Penelitian ini adalah :

1. Menganalisis pengaruh Integritas terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan.
2. Menganalisis pengaruh Akuntabilitas terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan.
3. Menganalisis pengaruh Etika Auditor terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan.
4. Menganalisis pengaruh *Due Profesional Care* terhadap kualitas audit auditor di kantor perwakilan BPK RI Sumatera Selatan.

## **1.4. Kegunaan Penelitian**

### **1.4.1. Kegunaan Teoritis**

Adapun kegunaan teoretis mengenai pengaruh integritas, akuntabilitas, etika auditor dan *due professional care* terhadap kualitas audit auditor yaitu sebagai berikut.

1. Bagi auditor informasi ini berguna sebagai motivasi dalam diri untuk memberikan pelayanan jasa bagi masyarakat luas.
2. Bagi lingkungan akademis memberikan informasi dan gambaran mengenai pengaruh integritas, akuntabilitas, etika auditor dan *due professional care* terhadap kualitas audit auditor, sehingga dapat dijadikan sebagai salah referensi bacaan dan pengembangan ilmu pengetahuan yang berkaitan dengan topik yang dibahas dalam penelitian ini.
3. Bagi penulis menambah wawasan dan ilmu pengetahuan tentang pengaruh integritas, akuntabilitas, etika auditor dan *due professional care* terhadap kualitas audit auditor. Serta sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

### **1.4.2. Kegunaan Praktis**

Kegunaan praktis yang diharapkan dari penelitian ini dapat menjadi suatu dukungan terhadap terciptanya kualitas laporan audit yang baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. Dan Hoesada, Jan. 2012. Bunga Rampai Auditing. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S. dan I Cenik A. 2009. Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya. Jakarta: Salemba Empat.
- Aprianti, D. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Keahlian Profesional Terhadap Kualitas Audit dengan Etika sebagai Variabel Moderasi Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan. ([http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/.../DEVA%20APRIANTIFE B.pdf](http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/.../DEVA%20APRIANTIFE%20B.pdf), diakses pada 20 juni 2018).
- Arens, Alvins A. 2012. Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach. New Jersey: Pearson Education Inc.
- Arianti Komang, Sujana Edy, Putra Adi. 2014. Pengaruh Integritas, Objektivitas dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit di Pemerintah Daerah (Studi pada Kabupaten Buleleng). E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi S1 Vol.2 No.1, (<http://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/viewFile/2410/2087> diakses 25 juli 2018).
- Ayuningtyas, Y.H. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota/Kabupaten Di Jawa Tengah). (<http://eprints.undip.ac.id/36161/>, diakses pada tanggal 20 juni 2018).
- Badjuri, Achmad. 2011. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen (Studi pada Kantor Akuntan Publik di JawaTengah). Jurnal Akuntansi Keuangan dan Perbankan (Volume 3, Nomor2).
- Behuku et al. 2017. Pengaruh Independensi, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Maluku). Makassar: Universitas Hasanuddin.
- Bouhawia, Mohammed S., Irianto, Gugus., dan Zaki Baridwan. 2015. The Effect of Working Experience, Integrity, Competence, and Organizational Commitment on Audit Quality (Survey State Owned Companies In Libya). IOSR Journal of Economics and Finance, Vol. 6. Iss. 4. Ver. II, pp: 60-67.

- Bustami, Afif. 2012. Pengaruh Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). Jakarta: Universitas Islam Negeri.
- Carolita, Metha Kartika. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi, dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardiningsih, Pancawati dan Octaviani, Rachmawati. 2012. Pengaruh *Due Profesional Care*, Etika, dan Tenur Terhadap Kualitas Audit (Survei pada Auditor di Jawa Tengah dan Jawa Timur). *Jurnal Akuntansi*. Universitas Stikubank Semarang.
- Harjanto, Atta Putra. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Akuntabilitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris KAP di Semarang). Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Heider, Fritz. 1958. *The Ppsychology of Interpersonal Relations*, New York: Wiley.
- Jelic, M. 2012. The Impact Of Ethics On Quality audit Results. *International Journal for Quality research*, (Online), Vol.6, No. 4, 2012, (<http://ijqr.net/journal/v6-n4/4.pdf>, diakses pada 30 April 2014).
- Kisnawati, B. 2012. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kabupatendan Kota Se-pulau Lombok). *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*, (Online), Vol. 8 no. 3, (<http://p3m.pnb.ac.id/dokument/jurnal/>, diakses pada 18 juli 2018).
- Kruglanski, Arie W. 1990. Lay Epistemic Theory in Social Cognitive Psychology. *Psychosocial Inquiry* (Volume 1, Nomor 3).
- Linting, Indriyanti. 2013. Pengaruh Kompetensi, Objektivitas, Independensi dan Kinerja Auditor Internal terhadap Kualitas Audit pada BPK RI Inspektorat Makassar. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Mardiasmo, 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nugraha A. 2013. Pengaruh Pengalaman, *Due Professional Care* dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Auditor Inspektorat dan BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat. Bandung: Universitas Komputer Indonesia.
- Puspatriani Anissa. 2014. Pengaruh Independensi dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). Bandung: Universitas Pasundan.
- Purnamasari, Anik. 2016. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Inspektorat Eks Karisdenan Surakarta). Naskah Publikasi. Surakarta: Universitas Muhammadiyah.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1. 2017 Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- Priyatno, Duwi. 2014. *SPSS 22: Pengolahan Data Terpraktis*. Yogyakarta : Penerbit Andi.
- Robbins, Stephen and Judge, Timothy. 2014. *Perilaku Organisasi*. Edisi 12 buku1 Jakarta: Salemba Empat.
- Salsabila, A. 2011. Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit, dan Gender Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal Studi Empiris Pada Inspektorat Wilayah Provinsi DKI Jakarta. (<http://www.jurnal.unsyiah.ac.id/TRA/article/view/590>, diakses pada 28 April 2014).
- Sari, N.N. 2011. Pengaruh Pengalaman kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas, Kompetensi, dan Etika Terhadap kualitas audit. (<http://eprints.undip.ac.id.28766/>, diakses pada 2 juli 2018).
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: Alfabeta.
- Sukriah, Ika., Akram., Biana Adha Inapty. 2009. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. Simposium Nasional Akuntansi XII. Palembang
- Sukrisno, Agoes. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

- Sunarsip. 2001. Corporate Governance Audit: Paradigma Baru Profesi Akuntan dalam Mewujudkan Good Corporate Governance. Artikel Media Akuntansi, No.17, Th. VII.
- Sunarto. 2003. Auditing. Yogyakarta: Penerbit Panduan.
- Sekaran,Uma.2013. Metodologi Penelitian untuk Bisnis.Edisi Empat, Jakarta : Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tandirerung Gloria.2015.Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Etika Auditor terhadap kualitas audit (Studi Kasus pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulsel). Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Tjun, Law Tjun, Elyzbet Indrawati Marpaung dan Santy Setiawan. 2012.Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi. Vol,4 No.1 <http://majour.maranatha.edu/index.php/jurnalakuntansi/article/viewFile/946/pdf diakses 21 Juni 2018>).
- Yusuf, M. 2014. Pengaruh Kompetensi, Objektivitas dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor (Studi Empiris pada Auditor BPKP Provinsi Riau). Padang: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.