**SKRIPSI**

# Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL

Disusun Oleh :

**M Aslan Ascary Hekmatyar**

**01031381520139**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih*

*Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2020**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL**

Disusun oleh:

| | |
|---|---|
| Nama | : M Aslan Ascary Hekmatyar |
| NIM | : 01031381520139 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian/Konsentrasi | : Pengauditan |

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 13 Januari 2020

Dosen Pembimbing

Ketua,

Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak
NIP.195501131990031002

Tanggal : 11 Januari 2020

Anggota,

H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak
NIP.196607041992031004

## LEMBAR PERSETUJIAN SKRIPSI

**Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL**

Disusun oleh :

| | |
|---|---|
| Nama | : M Aslan Ascary Hekmatyar |
| NIM | : 01031381520139 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Mata Kuliah Skripsi | : Pengauditan |

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Februari 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 24 Februari 2020

| Ketua, | Anggota, | Anggota, |
|---|---|---|
| Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak | H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak | Dr E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak |
| NIP.195501131990031002 | NIP.196607041992031004 | NIP.197704172010122001 |

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

| | |
|---|---|
| Nama | : M Aslan Ascary Hekmatyar |
| NIM | : 01031381520139 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Mata Kuliah Skripsi | : Pengauditan |

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**"Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL"**

Pembimbing :

| | |
|---|---|
| Ketua | : Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak |
| Anggota | : H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak |
| Tanggal Ujian | : 13 Februari 2020 |

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

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

Palembang, 24 Februari 2020
Pembuat pernyataan,

METERAI TEMPEL
TGL. 20
AABBCANF348600803
6000
ENAM RIBU RUPIAH

M Aslan Ascary Hekmatyar
NIM : 01031381520139

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Motto :*

*"Think of the life you have lived until now as over and, as a dead man, see what's left as a bonus and live it according to Nature. Love the hand that fate deals you and play it as your own, for what could be more fitting?"*

*(Marcus Aurelius)*

*"We are more often frightened than hurt; and we suffer more in imagination than in reality."*

*(Seneca)*

*"If anyone tells you that a certain person speaks ill of you, do not make excuses about what is said of you but answer, 'He was ignorant of my other faults, else he would have not mentioned these alone."*

*(Epictetus)*

*Kupersembahkan untuk :*

- *Allah SWT*
- *Nabi Muhammad SAW*
- *Kedua Orang tuaku Tercinta*
- *Adik-adikku Tersayang*
- *Pacar Terkasih*
- *Teman-temanku*
- *Universitas Sriwijaya*

# KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT karena berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, **"Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL".** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan Terima Kasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan rezeki, nikmat dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Nabi Besar Rasulullah Muhammad SAW, Sang Pencerah Zaman Shalawat dan Salam semoga terlimpahkan kepada beliau, keluarga, para sahabatnya dan para pengikutnya sampai akhir zaman.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya yang telah menjadi tauladan bagi penulis dan telah memberikan contoh yang baik bagi mahasiswa/mahasiswi Universitas Sriwijaya khususnya pada Fakultas Ekonomi.
4. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah menjadi tauladan bagi penulis dan telah

memberikan contoh yang baik bagi mahasiswa/mahasiswi Universitas Sriwijaya khususnya pada Fakultas Ekonomi.

5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi mahasiswa/mahasiswi Fakultas Ekonomi khususnya Jurusan Akuntansi
6. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi mahasiswa/mahasiswi Fakultas Ekonomi khususnya Jurusan Akuntansi
7. Bapak **Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak** Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Ibu **Dr. E. Yusnaini.,S.E.,M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji.
10. Ibu **Asfeni Nurullah., S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
11. Ibu **Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak., CA , Nilam Kesuma, S.E., M. Si** selaku Dosen Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi yang telah membimbing dan membantu penulis selama masa perkuliahan hingga sekarang.

12. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan ikhlas telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
13. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
14. Kedua orangtuaku tercinta papa **Alimuddin Baso., S.T.,MBA** , dan mama **Ir.Erma Yuniaty., M.T** yang telah memberikan bantuan berupa dukungan baik materi maupun non-materi, dorongan, motivasi, kasih sayang, serta doa tulus yang tak henti kepada penulis.
15. Adik-adikku tersayang, **M Aresto Ascary H., A.Md., A.Pj**, **Anastasya Erfainun Alimuddin**, dan **M Alvero Adiwidya Balusu** yang telah mewarnai hidup penulis dengan memberikan semangat, hiburan, canda tawa, serta kerusuhan kepada penulis.
16. Pacar Terkasih adinda **Bunga Aulia., S.E** Terimakasih telah memberi dukungan dan semangat maupun bantuan selama masa perkuliahan hingga saat penulis menyelesaikan skripsi ini.
17. Teman-teman BIP-BIP (Dicky, Aldi, Fadel, Juliandry, Vandy, Yogi, Tama, Fitri, Riska, Janu, Nina ) yang telah memberikan semangat bantuan serta hiburan yang menarik, baik selama masa perkuliahan hingga saat ini.
18. Teman-teman ASEIGHT (Ainal, Aldi, Kevin, Fajar, Dita, Anggi, Tasya, Cessy ) yang telah memberikan semangat bantuan serta hiburan yang menarik, baik selama masa perkuliahan hingga saat ini.
19. Teman-temanku Aliya dan Vana yang telah memberikan bantuan serta dukungan selama masa bimbingan skrpsi.

20. Teman-teman seperjuangan skripsi yang selalu memberikan dukungan dan memberikan masukan-masukan kepada penulis.
21. Teman-teman Akuntansi Bukit angkatan 2015 atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa dan kerjasama selama ini. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
22. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyususnan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 24 Februari 2020

M Aslan Ascary Hekmatyar
NIM : 01031381520139

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

| | |
|---|---|
| Nama Mahasiswa | : M Aslan Ascary Hekmatyar |
| Jenis Kelamin | : Laki-laki |
| Tempat/Tanggal Lahir | : Palembang, 18 Juli 1997 |
| Agama | : Islam |
| Status | : Belum Menikah |
| Alamat | : Jl Nirwana Estate Blok J.30 Pakansari Cibinong Kabupaten Bogor |
| Alamat E-mail | : aslan.ascary@gmail.com |

Pendidikan Formal :

| | |
|---|---|
| Sekolah Dasar | : SD Negeri Ciriung 02 |
| SMP | : SMP Negeri 01 Cibinong |
| SMA | : SMA Negeri 03 Depok |
| S-1 | : Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi |

| | |
|---|---|
| Pendidikan Non-Formal | : Pendidikan Brevet A & B (Ikatan Akuntan Indonesia |
| | : Kursus Software Akuntansi MYOB |

## ABSTRAK

**Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL**

**Oleh :**

**M Aslan Ascary Hekmatyar**

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap kualitas auditor pada KAP di SUMBAGSEL Penelitian ini merupakan metode penelitian deskriptif kuantitatif. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah Akuntan Publik yang terdaftar pada KAP di SUMBAGSEL yang terdiri dari Sumatera Selatan, Lampung, Jambi, dan Bengkulu. Sampel yang digunakan yaitu metode *Purposive sampling*, sampel penelitian sebanyak 82 Responden. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara kuesioner dan studi literatur. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji regresi linear berganda. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif signifikan variabel kompetensi terhadap kualitas auditor. Untuk variabel independensi memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas auditor, dan *moral reasoning* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas auditor



***Kata Kunci : Kompetensi, Independensi, Moral Reasoning***


| Ketua, | Anggota, |
|---|---|
| Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak | H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak |
| NIP.195501131990031002 | NIP.196607041992031004 |

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

## ABSTRACT

**The Influence of Competence, Independence, and Moral Reasoning on Auditor Quality in KAP from SUMBAGSEL**

**By:**

**M Aslan Ascary Hekmatyar**

This study aims to analyze the effect of Competence, Independence, and Moral Reasoning on the quality of auditors on KAP in SUMBAGSEL This research is a quantitative descriptive research method. The population used in this study is the Public Accountant registered at the KAP in SUMBAGSEL which consists of South Sumatra, Lampung, Jambi, and Bengkulu. The sample used is the purposive sampling method, as many as 82 research respondents. Data collection techniques carried out by questionnaire and literature study. The analysis technique used in this study was carried out using multiple linear regression tests. The results of this study indicate that there is a significant positive influence on the competency variable on auditor quality. For the independence variable has a significant effect on auditor quality, and moral reasoning has a significant effect on auditor quality.



***Keywords: Competence, Independence, Moral Reasoning***


| Chairman, | Member, |
|---|---|
| Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak | H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak |
| NIP.195501131990031002 | NIP.196607041992031004 |

Acknowledged By,
Head of Accounting Department

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

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

| | |
|---|---|
| Nama | : M Aslan Ascary Hekmatyar |
| NIM | : 01031381520139 |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Judul | :Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Moral Reasoning terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL |

Telah kami periksa cara penulisan, *Grammar*, maupun susunan *Tenses*nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Dosen Pembimbing Skripsi :

Palembang, 24 Februari 2020

| Ketua, | Anggota, |
|---|---|
| Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak | H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak |
| NIP.195501131990031002 | NIP.196607041992031004 |

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

## DAFTAR ISI

**HALAMAN JUDUL** ..... **i**
**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF** ..... **ii**
**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI** ..... **iii**
**SURAT PERNYATAAN INTEGERITAS KARYA ILMIAH** ..... **iv**
**MOTTO DAN PERSEMBAHAN** ..... **v**
**KATA PENGANTAR** ..... **vi**
**DAFTAR RIWAYAT HIDUP** ..... **x**
**ABSTRAK** ..... **xi**
**ABSTRACT** ..... **xii**
**SURAT PERNYATAAN ABSTRAK** ..... **xiii**
**DAFTAR ISI** ..... **xiv**
**DAFTAR TABEL** ..... **xvii**
**DAFTAR GAMBAR** ..... **xviii**
**DAFTAR LAMPIRAN** ..... **xix**

**BAB 1 PENDAHULUAN**
1.1. Latar Belakang ..... 1
1.2. Perumusan Masalah ..... 7
1.3. Tujuan Penelitian ..... 8
1.4. Manfaat Penelitian ..... 8
1.4.1. Manfaat Teoritis ..... 8
1.4.2. Manfaat Praktis ..... 9

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA**
2.1. *Grand Theory* ..... 10
2.1.1. Teori Persepsi (*Perception Theory)* ..... 10
2.1.1.1. Teori Atibusi (*Attribution Theory)* ..... 10
2.1.1.2. Teori Keagenan (*Agency Theory)* ..... 11
2.2. Landasan Teori ..... 13
2.2.1. Audit ..... 13

2.2.2. Kompetensi ..... 14
2.2.3. Independensi ..... 14
2.2.4 *Moral Reasoning* ..... 15
2.2.5. Kualitas Auditor ..... 15
2.3. Penelitian Terdahulu ..... 16
2.4. Kerangka Pemikiran ..... 19
2.4.1. Model Penelitian ..... 20
2.5. Hipotesis ..... 21
2.5.1. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Auditor ..... 22
2.5.2. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Auditor ..... 22
2.5.3. Pengaruh *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Auditor ..... 23

**BAB III METODE PENELITIAN**

3.Metode Penelitian ..... 24
3.1 Ruang Lingkup Penelitian ..... 24
3.2 Objek Penelitian ..... 25
3.3 Metode Pengumpulan Data ..... 26
3.4 Populasi dan Sampel ..... 33
3.5. Definisi Operasional Variabel ..... 36
3.6 Metode Analisis Data ..... 37

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskripsi Data Khusus ..... 38
4.2. Hasil Analisis Data ..... 40
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif ..... 40
4.2.2. Uji Instrumen Penelitian ..... 42
4.2.2.1. Uji Validitas ..... 42
4.2.2.2. Uji Reliabilitas ..... 44
4.3. Analisis Data dan Pembahasan ..... 45
4.3.1. Uji Normalitas Data ..... 45
4.3.2. Uji Multikolinearitas ..... 48
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas ..... 49

4.4. Uji Hipotesis ..... 50
4.4.1. Uji Koefisien Determinasi ($R^2$) ..... 52
4.4.2.Uji T (Parsial) ..... 53
4.4.3. Uji F (Simultan) ..... 54
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian ..... 55
4.5.1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Auditor ..... 55
4.5.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Auditor ..... 56
4.5.3. Pengaruh *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Auditor ..... 58

**BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**
5.1. Kesimpulan ..... 60
5.2. Keterbatasan Penelitian ..... 60
5.3. Saran ..... 61

**DAFTAR PUSTAKA ..... 62**

## DAFTAR TABEL

**Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu ..... 16**

**Tabel 3.1 Objek Penelitian ..... 25**

**Tabel 3.2 Interpretasi Koefisien Korelasi ..... 30**

**Tabel 3.3 Kriteria Sampel ..... 34**

**Tabel 3.4 Pembagian Sampel Penelitian ..... 34**

**Tabel 3.5 Definisi Operasional Variabel ..... 36**

**Tabel 4.1 Hasil Pengembalian Kuesioner ..... 38**

**Tabel 4.2 Klasifikasi Responden berdasarkan Umur ..... 39**

**Tabel 4.3 Klasifikasi Responden berdasarkan Jenis Kelamin ..... 39**

**Tabel 4.4 Klasifikasi Responden berdasarkan Pendidikan ..... 40**

**Tabel 4.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif ..... 41**

**Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas ..... 43**

**Tabel 4.7 Hasil Uji *Case Processing Summary* ..... 45**

**Tabel 4.8 Hasil Uji Realibilitas ..... 45**

**Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas ..... 46**

**Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas ..... 48**

**Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda ..... 50**

**Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ..... 52**

**Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis dengan Uji T ..... 53**

**Tabel 4.14 Hasil Pengujian Hipotesis dengan Uji F ..... 55**

## DAFTAR GAMBAR

**Gambar 2.1 Kerangka Penelitian ..... 20**

**Gambar 4.1 Grafik *Normal P-Plot*..... 47**

**Gambar 4.2 Grafik Histogram ..... 47**

**Gambar 4.2 Grafik *Scatter Plot* ..... 49**

## DAFTAR LAMPIRAN

**Lampiran 1. Kuesioner ..... 66**

**Lampiran 2. Agenda Konsultasi ..... 73**

**Lampiran 3. Surat Keterangan Menyebar Kuesioner ..... 78**

# BAB I

# PENDAHULUAN

## 1.1. Latar Belakang

Setelah revolusi industri, aktivitas peminjaman uang meluas dengan meningkatkan kepentingan perdagangan dan ekonomi nasional. Kegiatan semacam itu memperkenalkan perlunya jaminan eksternal dan tidak bias bahwa kedua pihak (pemberi pinjaman dan peminjam) mengatakan yang sebenarnya. Tugas auditor adalah untuk memeriksa catatan dan untuk menilai kebenaran dengan mencocokkan informasi pencatatan dengan persyaratan standar akuntansi (Jelic, 2012). Penelitian oleh Naibaho (2014) menyatakan bahwa penyelenggaraan pemerintahan yang demokratis di Indonesia ditandai dengan menguatnya kontrol masyarakat terhadap penyelenggaraan pemerintahan, yang berdampak pada transformasi sistem pemerintahan dari sentralistik menjadi desentralistik. Menurut Falatah & Sukirno (2019) ada sebagian faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit, yakni Kompetensi, Independensi dan *Moral Reasoning* Auditor. Terlepas dari perbedaan dalam ruang lingkup dan temuan penelitian, sebagian besar studi akuntansi didasarkan pada landasan yang sama - psikologi penalaran moral (Chan and Leung, 2006).

Penelitian oleh Kerler & Killough (2009) "*perceptions of auditors' objectivity, independence, and professional skepticism*". Meskipun auditor diharuskan untuk mempertahankan skeptisisme profesional mereka telah diperdebatkan bahwa saat hubungan auditor-klien bertambah, skeptisisme auditor dapat menjadi terganggu.

Laporan keuangan Perusahaan perlu diperiksa oleh profesional yang independen dan objektif (Akuntan publik) untuk memberikan jaminan yang masuk akal bahwa laporan keuangan telah bebas dari salah saji material. Pengguna laporan audit mengharapkan bahwa laporan keuangan yang diaudit oleh akuntan publik dapat dipercaya untuk dijadikan dasar pengambilan keputusan dan sesuai dengan standar akuntansi. Banyak kasus perusahaan yang "jatuh" karena kegagalan bisnis yang dikaitkan dengan kegagalan auditor, misalnya, pelanggaran akuntansi yang terjadi di dunia pada perusahaan besar seperti Enron dan Worldcom. Pelanggaran akuntansi dilakukan oleh manajemen dengan melibatkan akuntan publik (Rahmina and Agoes, 2015). Penelitian oleh Abbott, Daugherty, Parker, & Peters (2016) menyatakan bahwa Dengan cara ini, auditor internal yang berharap untuk pindah ke posisi non-IAF dapat berusaha untuk mengambil hati mereka untuk manajemen, atau menunjukkan kemampuan mereka untuk menjadi pemain tim ketika mereka merasakan kelemahan yang lebih rendah dari melakukannya.

Penelitian oleh  Carolita and Rahardjo (2012) akuntan public sebagai profesi hendaknya bertanggung jawab dalam memberikan penilaian terhadap kewajaran laporan keuangan perusahaan, agar masyarakat secara umum serta terkhusus untuk para pelaku bisnis dapat memperoleh keandalan infomasi keuangan sebagai dasar untuk menentukan alokasi sumber- sumber ekonomi. Akuntan professional juga harus bertanggung jawab jika terjadi kecurangan dalam aspek keuangan. Contohnya kecurangan akuntansi pada kasus Enron, KAP *big four* Arthur Andersen, menjadi pihak yang bertanggung jawab karena

runtuhnya Enron maka hal tersebut menjadi persoalan besar bagi pihak akuntan publik dan menjadi tantangan berat untuk mengubah *image* masyarakat mengenai kecurangan tersebut.

Dalam penelitian oleh O'Leary & Stewart (2007) meskipun pentingnya etika untuk fungsi audit internal, sedikit yang telah diterbitkan di bidang ini. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengeksplorasi sensitivitas auditor internal terhadap dilema etis dan untuk memeriksa apakah mekanisme tata kelola perusahaan dapat berdampak pada pengambilan keputusan etis mereka. Seorang auditor yang memiliki *moral reasoning* yang tinggi, akan lebih tepat dalam melakukan audit *judgement*, sehingga kualitas audit yang dihasilkan juga akan semakin baik (Dewi and Dwirandra, 2018). Menurut Damayanti & Ardini (2015) perilaku auditor menggambarkan karakteristik profesionalisme yang tidak dapat dipisahkan dari lingkungan.

Penelitian oleh Ariail, Emler, & Abdolmohammadi (2013) menyatakan bahwa CPAs' skor penalaran moral berbanding terbalik dengan konservatisme mereka, dan bahwa preferensi nilai yang sama memengaruhi orientasi politik CPA dan penalaran moral mereka. Cornell & Warne (2016) juga mengeksplorasi persepsi investor terhadap karakteristik etis auditor di bawah tingkat ketelitian pedoman akuntansi yang berbeda mengikuti hasil yang tidak menguntungkan tersebut.

Struktur moral kognitif, seperti struktur pengetahuan lainnya, menyediakan kerangka kerja untuk membangun konseptualisasi dilema etika yang lebih luas dan memandu proses penalaran (Fleming, Romanus and

Lightner, 2009). Persyaratan untuk kepatuhan dengan prinsip-prinsip etika semakin diperkuat pada tingkat perikatan audit individu dengan standar audit (Martinov-Bennie and Pflugrath, 2009). Konsep independensi auditor dianalisis secara umum dalam hal independensi 'pada kenyataannya' dan independensi 'dalam penampilan ' (Richard, 2006).

Dalam penelitian Gul, Ng, & Tong, (2003) menyatakan bahwa kekhawatiran tentang etika profesional sangat serius sehingga Departemen Keuangan Cina melakukan peninjauan terhadap perilaku etis auditor pada tahun 1998 dan menemukan bahwa kurangnya etika profesional adalah masalah serius. Didukung oleh penelitian dari Kalbers (2009) Dua peristiwa ini meramalkan dua dekade turbulensi, skandal, dan reformasi dalam pelaporan keuangan, tata kelola perusahaan, dan etika di perusahaan-perusahaan, khususnya di AS. Sekitar 20 tahun setelah kehancuran pasar saham Oktober, 1987 memberikan campuran peristiwa dan perubahan yang menarik. di pasar keuangan dan pelaporan keuangan perusahaan. Menurut Norris, Norris, Morrison, & Trompeter (2011) mengelola risiko ini memerlukan keterampilan bisnis dan karakteristik kepribadian tertentu. Studi saat ini meneliti dampak bahwa keberadaan (vis-a`-vis absen) kode etik perusahaan terhadap kualitas penilaian auditor (Pflugrath, Martinov-Bennie and Chen, 2007). Perkembangan terbaru dalam profesi akuntansi telah menghasilkan minat yang signifikan dalam proses pengambilan keputusan etis auditor (Shaub, 1994). Menurut Svanberg & Öhman (2013) budaya kompetitif di perusahaan audit telah disarankan sebagai penyebab penurunan kualitas audit terkait dengan tekanan

waktu, atau tekanan anggaran waktu (TBP), tetapi sedikit penelitian telah meneliti hubungan antara budaya organisasi, tekanan waktu dan kualitas audit. Independensi auditor penting karena berdampak pada kualitas audit (Tepalagul and Lin, 2015).

Penelitian oleh Sweeney & Roberts (1997) berhipotesis bahwa tingkat perkembangan moral auditor mempengaruhi kepekaan terhadap masalah etika dalam dilema terkait pekerjaan dan penilaian independensi. Upaya untuk meningkatkan kualitas audit melibatkan investasi lebih banyak waktu dalam audit, yang mengarah pada biaya lebih lanjut (Sweeney, Arnold and Pierce, 2010).

Penelitian oleh Windsor & Ashkanasy (1995) berpendapat bahwa proses independensi auditor rumit dan tidak ada faktor yang dapat memberikan pemulihan instan.

Fenomena (permasalahan) mengenai kantor akuntan publik yang dikutip dari media massa antara yakni persoalan mengenai dilanggarnya Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) untuk audit keseluruhan pada laporan keuangan PT.Pura Binaka Mandiri untuk tahun 2007 yang sangat mempengaruhi laporan audit independen di perusahaan tersebut. Maka dari itu, izin untuk beroperasi KAP Atang Djaelani dibekukan. Sebelumnya, KAP tersebut diberikan sanksi peringatan sebanyak 3 (tiga) kali dalam durasi waktu 48 (empat puluh delapan) bulan terakhir tetapi, KAP tersebut masih melakukan pelanggaran berikutnya yakni tidak menyampaikan laporan kegiatan usaha

serta laporan keuangan KAP untuk tahun takwim 2004 dsn juga tahun takwim 2007.

Dalam masa pembekuan izin praktek, KAP tersebut dilarang memberikan jasa audit umum, audit *insurance*, serta jasa- jasa lainnya terkait dengan akuntansi (www.antara.com, 2009).

Selain itu kasus yang baru saja terjadi yakni pada seorang akuntan publik yang menyusun laporan keuangan Raden Motor untuk mendapatkan hutang atau pinjaman modal senilai Rp. 52 miliar dari Bank Rakyat Indonesia (BRI) di kota Jambi tahun 2009. Terungkapnya pada hasil pemeriksaan yakni adanya kesalahan pelaporan keuangan perusahaan Raden Motor untuk mengajukan pinjaman modal ke BRI Cabang kota Jambi. Terdapat 4 aktivitas data laporan keuangan yang tidak disajikan oleh akuntan publik yang melakukan audit akibatnya terdapat kesalahan pada proses kredit serta ditemukan tindakan korupsi (www.kompas.com,2010).

Permasalahan terkait auditor dewasa ini dialami oleh KAP BDO. KAP tersebut mengaudit PT Garuda Indonesia. Dikutip dari media massa lewat media Indonesia Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan dijatuhkan hukuman atas kesalahan dan manipulasi laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk dan Entitas Anak pada tahun 2018 yang dianggap bermasalah. Hal tersebut karena terdapat pengakuan pendapatan atas perjanjian kerja sama dengan PT Mahata Aero Teknologi padahal tidak sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku (www.mediaIndonesia.com, 2019).

Melihat beberapa permasalahan yang dialami oleh beberapa kantor akuntan publik tersebut, maka dari itu untuk melakukan pencegahan (*preventive*) dan mengkaji agar kesalahan tersebut dapat diminimalisir akan dilakukan penelitian terkhusus kepada kantor akuntan publik yang ada di wilayah SUMBAGSEL. Selain itu, oleh karena belum adanya penelitian sebelumnya yang menggunakan objek tersebut, maka penelitian ini sangat didukung.

Berdasarkan dengan latar belakang yang telah diuraikan diatas, penelitian ini akan membahas mengenai ***Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Moral Reasoning terhadap Kualitas Auditor pada KAP di SUMBAGSEL*** yang mana penelitian tersebut merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh beberapa peneliti. Maka dari itu, peneliti tertarik untuk melakukan sebuah penelitian dengan objek yakni kantor akuntan publik yang berada di Sumatera bagian Selatan.

## 1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang terdapat pada latar belakang diatas, maka dapat diidentifikasikan bahwa rumusan masalah dalam penelitian ini, yakni:

1. Bagaimana pengaruh dari kompetensi terhadap kualitas auditor pada KAP di SUMBAGSEL?
2. Bagaimana pengaruh dari independensi terhadap kualitas auditor pada KAP di SUMBAGSEL?

3. Bagaimana pengaruh dari *moral reasoning* terhadap kualitas auditor pada KAP di SUMBAGSEL?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah diidentifikasi diatas, maka penelitian ini memiliki tujuan, yaitu:

1. Menganalisis pengaruh dari kompetensi terhadap kualitas auditor pada KAP di SUMBAGSEL
2. Menganalisis pengaruh dari independensi terhadap kualitas auditor pada KAP di SUMBAGSEL
3. Menganalisis pengaruh dari *moral reasoning* terhadap kualitas auditor pada KAP di SUMBAGSEL

## 1.4. Manfaat Penelitian

### 1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis bagi beberapa pihak, yaitu :

1. Peneltian ini diharapkan dapat menjadi acuan dalam mengembangkan teori terkait pengauditan berupa bukti empiris mengenai hubungan Teori Persepsi, Teori Atribusi, dan Teori Agensi dengan pengaruh kompetensi, independensi, dan *moral reasoning* terhadap kualitas auditor di KAP SUMBAGSEL.

2. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan bagi ilmu pengetahuan tentang audit serta faktor-faktor yang dapat mendorong perubahan kualitas auditor dalam memberikan opini audit.
3. Penelitian ini dihrapkan dapat menjadi bahan kajian lebih lanjut bagi penelitian selanjutnya dan pengemban ilmu ekonomi khususnya pengauditan.

### 1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat membantu pemerintah pada umumnya dan khususnya Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk mengetahui pengaruh yang diberikan oleh pelaksanaan pengaruh kompetensi, independensi, dan *moral reasoning* terhadap kualitas auditor di KAP wilayah SUMBAGSEL, serta menjadi masukan, saran, sumbangan pemikiran dan bahan pertimbangan bagi pemerintah khususnya Badan Pemeriksa Keuangan dalam mengambil keputusan dan menentukan program atau kebijakan terbaru dalam bidang pengauditan di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA


Abbott, L. J. *et al.* (2016) 'Internal Audit Quality and Financial Reporting Quality: The Joint Importance of Independence and Competence', *Journal of Accounting Research*, 54(1), pp. 3–40. doi: 10.1111/1475-679X.12099.

Ariail, D. L., Emler, N. and Abdolmohammadi, M. J. (2013) 'Value Preferences As Antecedents Of Political Orientation And Moral Reasoning Of Certified Public Accountants', *Advances in Accounting Behavioral Research*, 16, pp. 183–203. doi: 10.1108/s1475-1488(2012)0000015012.

Carolita, M. K. and Rahardjo, S. N. (2012) 'Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektifitas, Integritas, Kompetensi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Hasil Audit. (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Semarang)', *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(Volume 1, Nomor 2, Tahun 2012), pp. 771–780. Available at: http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/608.

Chan, S. Y. S. and Leung, P. (2006) 'The effects of accounting students' ethical reasoning and personal factors on their ethical sensitivity', *Managerial Auditing Journal*, 21(4), pp. 436–457. doi: 10.1108/02686900610661432.

Cornell, R. M. and Warne, R. C. (2016) 'Accounting guidance flexibility, auditors' ethical characteristics, and blame', *Advances in Accounting Behavioral Research*, 19, pp. 97–125. doi: 10.1108/S1475-148820160000019004.

Damayanti, K. and Ardini, L. (2015) 'Auditor with the Javanese Characters and Non Javanese in Audit Firm : Conflict of Interest', 9(1), pp. 287–292.

Dewi, N. P. E. Y. and Dwirandra, A. A. N. B. (2018) 'Kompetensi dan Moral Reasoning Memoderasi Pengaruh Independensi Pada Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23, pp. 240–266.

Falatah, H. F. and Sukirno, S. (2019) 'Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Moral Reasoning Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Inspektorat Daerah Di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)', *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 7(1). doi: 10.21831/nominal.v7i1.19361.

Fleming, D. M., Romanus, R. N. and Lightner, S. M. (2009) 'The effect of professional context on accounting students' moral reasoning', *Issues in Accounting Education*, 24(1), pp. 13–30. doi: 10.2308/iace.2009.24.1.13.

Gul, F. a, Ng, A. Y. and Tong, M. Y. (2003) 'Chinese Auditors' Ethical in an Audit Behavior Situation Conflict', *Journal of Business Ethics*, 42(4), pp. 379–

392.

Gujarati, Damodar. 2003. Ekonometrika Dasar. Terjemah Sumarno Zein. Jakarta: Erlangga.

Ghozali, I. ( 2013). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 21 Edisi 7.* Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.

Hudayat, A. (2012) 'Perkembangan Penelitian Akuntansi Keperilakuan: Berbagai Teori Dan Pendekatan Yang Melandasi', *JAAI*, 6(2), pp. 81–96. doi: 10.7813/2075-4124.2014/6-4/A.39.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia http://iapi-lib.com/directory-2019/#p=1 Diakses Pada Tanggal 15 September 2019 Pukul 22:55 WIB

Jelic, M. (2012) 'The Impact Of Ethics On Quality Audit Results', *International Journal for Quality research*, 6(10-A(E)), p. No Pagination Specified. doi: 10.1080/09638180050129873.

Kalbers, L. P. (2009) 'Fraudulent financial reporting, corporate governance and ethics: 1987□2007', *Review of Accounting and Finance*, 8(2), pp. 187–209. doi: 10.1108/14757700910959510.

Kerler, W. A. and Killough, L. N. (2009) 'The effects of satisfaction with a client's management during a prior audit engagement, trust, and moral reasoning on auditors' perceived risk of management fraud', *Journal of Business Ethics*, 85(2), pp. 109–136. doi: 10.1007/s10551-008-9752-x.

Martinov-Bennie, N. and Pflugrath, G. (2009) 'The Strength of an Accounting Firm's Ethical Environment and the Quality of Auditors' Judgments', *Journal of Business Ethics*, 87(2), pp. 237–253. doi: 10.1007/s10551-008-9882-1.

Margono, 2004, Metodologi Penelitian Pendidikan, Jakarta: Rineka Cipta.

Naibaho, E. R. (2014) 'Pengaruh Independensi, Kompetensi, Moral Reasoning dan Skeptisisme Profesional Auditor Pemerintah Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Riau)', *Jom Fekon*, 1(2), pp. 1–15.

Norris, A. *et al.* (2011) *Quantifying intuitions about risk: Comparing public accounting firm partners perceived as risky and non-risky, Advances in Accounting Behavioral Research*. Emerald Group Publishing Ltd. doi: 10.1108/S1475-1488(2011)0000014006.

O'Leary, C. and Stewart, J. (2007) 'Governance factors affecting internal auditors' ethical decision-making An exploratory study', *Managerial Auditing Journal*, 22(8), pp. 787–808. doi: 10.1108/02686900710819643.

Pflugrath, G., Martinov-Bennie, N. and Chen, L. (2007) 'The impact of codes of ethics and experience on auditor judgments', *Managerial Auditing Journal*, 22(6), pp. 566–589. doi: 10.1108/02686900710759389.

Raharjo, E. (2007) 'Teori Agensi Dan Teori Stewarship Dalam Perspektif Akuntansi (Agency Theory Vs Stewardship Theory in the Accounting Perspective)', *Fokus Ekonomi*, 2(1), pp. 37–46. doi: http://dx.doi.org/10.1016/S0076-6879(07)33002-4.

Rahmina, L. Y. and Agoes, S. (2015) 'Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia', *Procedia - Social and Behavioral Sciences*. Elsevier B.V., 164(August), pp. 324–331. doi: 10.1016/j.sbspro.2014.11.083.

Richard, C. (2006) 'Why an auditor can't be competent and independent: A french case study', *European Accounting Review*, 15(2), pp. 153–179. doi: 10.1080/09638180500104832.

Rustend, T. and Jimmi, F. (2008) 'Pengaruh Hutang Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur (Survey Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Jakarta)', *jurnal akuntansi FE Unsil*, 3(1), pp. 411–422.

Sari, M. (2013) 'Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Karir Menjadi Akuntan Publik Oleh Mahasiswa Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Umsu Medan', *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 13(2), Pp. 174–201. Doi: 10.1002/Jps.22173.

Shaub, M. K. (1994) 'An analysis of the association of traditional demographic variables with the moral reasoning of auditing students and auditors', *Journal of Accounting Education*, 12(1), pp. 1–26. doi: 10.1016/0748-5751(94)90016-7.

Sugiyono. 2006. "Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D". Bandung: Alfabeta

Svanberg, J. and Öhman, P. (2013) 'Auditors' time pressure: does ethical culture support audit quality?', *Managerial Auditing Journal*, 28(7), pp. 572–591. doi: 10.1108/MAJ-10-2012-0761.

Sweeney, B., Arnold, D. and Pierce, B. (2010) 'The impact of perceived ethical culture of the firm and demographic variables on auditors' ethical evaluation and intention to act decisions', *Journal of Business Ethics*, 93(4), pp. 531–551. doi: 10.1007/s10551-009-0237-3.

Sweeney, J. T. and Roberts, R. W. (1997) 'Cognitive moral development and auditor independence', *Accounting, Organizations and Society*, 22(3–4), pp.

337–352. doi: 10.1016/S0361-3682(96)00025-6.

Tandiontong, M. (2015a) ‘Kualitas Audit dan Pengukurannya’, *Alfabeta*, pp. 1–248.

Tandiontong, M. (2015b) *Kualitas Audit dan Pengukurannya*, *Alfabeta*.

Tepalagul, N. and Lin, L. (2015) ‘Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review’, *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 30(1), pp. 101–121. doi: 10.1177/0148558X14544505.

Windsor, C. A. and Ashkanasy, N. M. (1995) ‘The effect of client management bargaining power, moral reasoning development, and belief in a just world on auditor independence’, *Accounting, Organizations and Society*, 20(7–8), pp. 701–720. doi: 10.1016/0361-3682(95)00018-5.

https://www.antaranews.com/berita/2091/izin-ap-drs-rutlan-effendi-ap-drs-muhamad-zen-dan-kap-atang-djaelani-dibekukan diakses pada tanggal 15 Desember 2019

https://regional.kompas.com/read/2010/05/18/21371744/Akuntan.Publik.Diduga.Terlibat.%20Diunduh%20tanggal%2015 diakses pada tanggal 15 Desember 2019

https://mediaindonesia.com/read/detail/243858-akuntan-publik-garuda-indonesia-diganjar-pembekuan-izin-12-bulan diakses pada tanggal 15 Desember 2019