

**PENGARUH KOMPETENSI, AKUNTABILITAS, DAN ETIKA PROFESI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Skripsi Oleh :
YOGA ARMA YANTI PUTRI
01031281722082
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

"Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit"

Disusun oleh:

Nama : Yoga Arma Yanti Putri

NIM : 01031281722082

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 1 Mei 2021



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Tanggal

Anggota

: 23 April 2021



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI, AKUNTABILITAS, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Disusun oleh:

Nama : Yoga Arma Yanti Putri

NIM : 01031281722082

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 Mei 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia, Ujian Komprehensif
Indralaya, 20 Mei 2021

Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP. 19570708 198703 2 006

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Anggota,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

20/5 2021


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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Yoga Arma Yanti Putri
NIM : 01031281722082
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit.

Pembimbing:

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
Anggota : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 20 Mei 2021

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, Mei 2021
Pembuat Pernyataan



Yoga Arma Yanti Putri
NIM. 01031281722082

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

–(QS. Al-Insyirah Ayat 5-6)

Yang namanya hidup tidak selalu bisa bahagia, keadaan yang tidak dikehendaki pasti juga bisa terjadi. *Life is a “problems” but always have a solutions too.* Semua rencana Allah SWT tidak akan pernah salah, pasti akan ada hikmahnya.

–Yoga Arma Yanti Putri

Jangan pernah takut berbuat kebaikan! walaupun tidak mendapat balasan dari orang-orang di dunia, setidaknya akan menjadi tabungan untuk urusan di akhirat.

-Yoga Arma Yanti Putri

Persembahan

Skripsi ini didedikasikan untuk orang tua, keluarga, yang selalu menjadi penyemangat dan selalu mendoakan dengan sepenuh hati. Serta sahabat, orang-orang terdekat, dan semua rekan almamater, Universitas Sriwijaya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT. Atas semua rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul, Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit, dengan sebaik-baiknya.

Penyusunan skripsi ini salah satunya bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi, Program Strata Satu (S-1), Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Adapun pembahasan skripsi ini yaitu untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari kompetensi, akuntabilitas, dan etika profesi auditor terhadap kualitas audit.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan yang ada pada skripsi ini, maka dari itu atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan ini, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Allah SWT.

Indaralaya, 21 Mei 2021

Yoga Arma Yanti Putri
NIM. 01031281722082

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT. berkat rahmat dan karunia-Nya penelitian ini bisa diselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr.E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak dan Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi.
7. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang tidak pernah bosan selalu membantu dan memberikan support serta solusi selama proses perkuliahan.
8. Seluruh dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran guna perbaikan skripsi ini menjadi lebih baik.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas ilmu pengetahuan yang diberikan selama proses perkuliahan.
10. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi atas bantuan yang tidak pernah lelah selama proses perkuliahan.
11. Seluruh Auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Palembang yang telah bersedia membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.
12. Kedua orang tuaku yang teramat saya sayangi sebagai sumber penyemangatku. Terima kasih sudah selalu menjadi barisan pertama dalam menyemangati, mendoakan, dan mensupport baik fisik maupun materil dengan tulus tanpa henti selama proses perkuliahan.
13. Saudari-saudariku, Mbok, Yukadek, Yuger, Yukka, Dekintan. Terima kasih sudah menjadi tempat berkeluh kesah, sumber bantuan yang tidak pernah menolak, dan selalu memberikan semangat dalam perjuangan ini. Serta, keponakan-keponakanku Kakaca, Yukamel, Yukfika, Yukifa, Eel. Terima kasih sudah menjadi penghibur di kala pusingku.
14. Sahabatku sekaligus support system, Ferliansyah. Terima kasih atas semua bantuan dan supportnya selama ini, sudah menjadi pendengar dan pemberi

solusi yang baik untukku selama hampir 4 tahun belakangan. Semoga Allah SWT akan membalas kebaikan yang kau tanam yo, Fer.

15. Sahabatku sekaligus benteng pertahanan pembela barisan pertama di kampus, Myristica Alya. Terima kasih ya sudah menjadi bagian penting di dalam di hidupku, supportmu yang begitu luar biasa sangat menjadi obat di kala gundah hehe.
16. Sahabatku sekaligus kerabatku, Tian Okta Pratama. Sahabatku sekaligus tim yang tidak menolaku di kala butuh bantuan, Muhammad Chairil. Sahabatku sekaligus teman diskusi terbaikku, Tri Nurhayati dan M. Rendi Fransisco. Terima kasih ya guys untuk selama ini, support, canda, drama, tawa, bahkan haru pun banyak mengajarkanku akan makna sahabat dan kalian bahkan menjadi salah satu alasan semangatku untuk pergi ke kampus ☺ Love u all my Fren-Mily ☺.
17. Sahabatku sekaligus penghiburku, Septia Arinda. Sahabatku sekaligus teman sharing handalku, Meisya Sindira. Terima kasih ya Teman Bakul ku sudah menjadi pendengar, tempat mengadu, tempat ngakak, tempat belajar masalah hidup yang sebelumnya belum ku ketahui dan temui.
18. Sahabatku, Dea Eka Putri, Krismonitia Tihurina, Lusvipta Aprilia. Terima kasih ya sudah mau dan sudah menjadi sahabatku yang membuatku bersyukur punya kalian.
19. Teman-teman yang ada di Dinas Porseni, Dinas Porakrema, dan KSPM. Terima kasih sudah menjadi bagian dari penyemangat dan motivasi ku.
20. Sahabatku sekaligus my sister from another blood, Mariza Oktarina. Terima kasih atas semua yang pernah dilakukan. Support, hiburan, curhatanmu seringkali membuat ku tertawa terbahak-bahak. Semanagt terus ya mengejar cita-cita sebagai Arsitek handal biar bisa memilih pasangan hidup hahaha.
21. Sahabatku, Ninda Sri Mulyasari, Annisa, Neta, dan Tata. Terima kasih sudah selalu sabar mendengarkan keluh kesahku. Selalu sayang dan cinta sama kalian <3 IMK.
22. Kakak tingkatku, Kakbayu, KakShindy, kakYurini. Terima kasih banyak atas bantuannya selama ini.
23. Seluruh teman-teman seperjuangan, mahasiswa akuntansi angkatan 2017 yang tidak bisa disebutkan satu-satu. Terima kasih sudah menjadi bagian dari perjuangan ini.

Indralaya, 21 Mei 2021

Yoga Arma Yanti Putri
NIM. 01031281722082

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Yoga Arma Yanti Putri
NIM : 01031281722082
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit.

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

Indralaya, Mei 2021

Ketua,



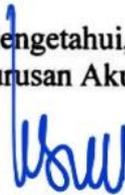
Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI, AKUNTABILITAS, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh:
Yoga Arma Yanti Putri

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit. Ruang lingkup penelitian ini terletak pada kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di kota Palembang dengan indikator hasil dari proses audit, kesesuaian dengan standar audit yang berlaku. Penelitian ini bersifat kuantitatif dan dilakukan dengan menganalisis serta menguji hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda. Alat analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah program SPSS versi 26. Data penelitian yang digunakan adalah data primer dengan metode survei dalam bentuk penyebaran kuisioner. Penentuan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 45 orang auditor sebagai responden penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Profesi Auditor berpengaruh signifikan dan positif terhadap Kualitas Audit secara parsial. Hasil tersebut menunjukkan bahwa auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di kota Palembang akan mampu menghasilkan kualitas audit yang baik ketika sudah mampu memenuhi indikator kompetensi audit, akuntabilitas yang baik, dan menerapkan etika profesi yang baik sebagai seorang auditor.

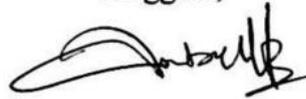
Kata Kunci: *Kompetensi, Akuntabilitas, Etika Profesi Auditor, dan Kualitas Audit.*

Ketua,



Dra. Hj. Keneana Dewi, M. Sc., Ak
NIP. 19570708 198703 2 006

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19771016 201504 1 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDITOR'S COMPETENCY, ACCOUNTABILITY, AND PROFESSION ETHICS ON AUDIT QUALITY

By:
Yoga Arma Yanti Putri

This study aims to examine the effect of competency, accountability, and profession ethics of auditors on audit quality. The scope of this research is the quality of the audits produced by auditors who work at the Certified Public Accountant (CPA) Firm in Palembang city with indicators of the result from the audit process, conformity with the applicable auditing standards. This study used quantitative methods with analyzing and testing the hypothesis using multiple linear regression analysis. The data used in this study were processed using the SPSS 26 Program. The research data used in this study is primary data with survey method in the form of distributing questionnaires. The sample was determined using purposive sampling technique and resulted 45 auditors as respondents. The result showed that the competency, accountability, and professional ethics of auditors had a significant and positive effect on audit quality partially. These results indicate that auditors who work at the Certified Public Accountant (CPA) Firm in Palembang will be able to produce good audit quality when they are able to meet audit competency indicators, good accountability, and apply good professional ethics as an auditor.

Keywords: *Competency, Accountability, Auditor Professional Ethics, and Audit Quality.*

Chariman,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Member,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Acknowledged by,
Head of Accounting Department



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Yoga Arma Yanti Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Talang Aur, 10 Desember 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Tasik desa Talang Aur, RT/RW: 010/000,
dusun 5 No.23, Kec. Indralaya, Kab. Ogan Ilir,
Sumatera Selatan.
Email : yoga184@yahoo.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2005-2011 : SDN 1 Talang Aur
2. 2011-2014 : SMPN 1 Indralaya
3. 2014-2017 : SMAN 1 Indralaya
4. 2017-2021 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON-FORMAL

1. 2012-2013 : Les Bahasa Inggris “Budiwijaya”
2. 2014-2015 : Primagama
3. 2016-2017 : Ganesha Operation
4. 2017-2018 : LBPP Lia Palembang
5. 2018-2019 : Les Akuntansi “Prospek”

ORGANISASI

1. Bendahara Umum Kelompok Studi Pasar Modal (KSPM) FE UNSRI 2020
2. Staff Ahli Dinas Porakrema BEM KM FE UNSRI 2018-2019
3. Staff Muda Dinas Porseni BEM KM FE UNSRI 2017-2018

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	
Lembar Persetujuan Ujian Komprehensif	ii
Lembar Persetujuan Skripsi	iii
Surat Pernyataan Integritas Karya Ilmiah	iv
Motto dan Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Ucapan Terima Kasih	vii
Surat Pernyataan Abstrak	ix
Abstrak	x
<i>Abstract</i>	xi
Riwayat Hidup	xii
Daftar Isi	xiii
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar	xvi
BAB I Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II Tinjauan Pustaka	7
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Variabel-variabel dalam Penelitian	7
2.3 Penelitian Terdahulu.....	11
2.4 Pengembangan Hipotesa	13

2.5 Kerangka Pemikiran	15
BAB III Metode Penelitian	16
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	16
3.2 Rancangan Penelitian	16
3.3 Jenis dan Sumber Data	16
3.4 Teknik Pengumpulan Data	16
3.5 Populasi dan Sampel	17
3.6 Definisi Operasional	18
3.7 Pengukuran Variabel	20
3.8 Teknik Analisis Data	24
3.9 Uji Kualitas Data	25
3.10 Uji Hipotesis	26
BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan	27
4.1 Data Penelitian	27
4.2 Hasil Penelitian	30
4.3 Pembahasan	40
BAB V Kesimpulan dan Saran	44
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Batasan dan Saran	44
Daftar Pustaka	46
Lampiran	50

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Nama Kantor Akuntan Publik di kota Palembang yang Menjadi Populasi Penelitian	17
Tabel 3.2	Skala Likert yang Digunakan dalam Penelitian	20
Tabel 3.3	Pengukuran Variabel Dependen.....	22
Tabel 3.4	Pengukuran Variabel Independen	23
Tabel 4.1	Deskripsi Penyebaran Kuisisioner	28
Tabel 4.2	Distribusi Kuisisioner	29
Tabel 4.3	Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja.....	29
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	31
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi	32
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas.....	33
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Etika Profesi Auditor	33
Tabel 4.8	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit	35
Tabel 4.9	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi	35
Tabel 4.10	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Akuntabilitas.....	35
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Etika Profesi Auditor	36
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	36
Tabel 4.13	Hasil Uji Adjusted R2 (Koefisien Determinasi)	38
Tabel 4.14	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	15
Gambar 4.1 Pie Chart Distribus Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja.....	30

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Masyarakat mulai mempertanyakan kualitas audit setelah munculnya berbagai kasus pelanggaran yang dilakukan oleh akuntan publik di media masa beberapa waktu terakhir. Ada beberapa contoh kasus yang menjadi perbincangan dan menuai kontroversi adalah kejanggalan pada laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk. Dan kasus yang menimpa PT Asuransi Jiwasraya (Persero).

Dilansir dari CNN Indonesia, kronologi terkuaknya skandal laporan keuangan Garuda Indonesia berawal dari laporan kinerja keuangan pada tahun 2018 yang diserahkan ke Bursa Efek Indonesia (BEI). Pada tahun 2018, Garuda Indonesia melaporkan perolehan laba bersih sebesar US\$809 ribu. Padahal, pada tahun 2017 PT Garuda Indonesia mengalami kerugian sebesar US\$216,58 juta. Laporan keuangan yang disajikan oleh Garuda Indonesia menimbulkan opini yang berbeda antara komisaris dengan pihak manajemen perusahaan. Hal ini didukung oleh hasil audit yang dikeluarkan oleh salah satu Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Indonesia sebagai Auditor laporan keuangan yang menangani menyatakan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh Garuda Indonesia adalah Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Komisaris memberikan pendapat bahwa laba yang tertulis di laporan keuangan pada tahun 2018 dianggap tidak masuk akal mengingat pada tahun 2017 Garuda Indonesia mengalami kerugian yang cukup besar dan pada kuartal III tahun 2018 perusahaan masih mengalami kerugian sebesar US\$114,08 juta.

Selain kasus PT Garuda Indonesia Tbk., kasus yang terjadi pada PT Asuransi Jiwasraya (Persero) tidak kalah mencuri perhatian. Dilansir dari Kompas.com, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) akhirnya menjabarkan secara rinci kronologis kasus yang membelit Jiwasraya. Pada tahun 2016, laporan keuangan Jiwasraya diaudit oleh salah satu KAP yang ada di Indonesia. Dalam hasil audit yang dikeluarkan oleh KAP ini, laporan keuangan milik Jiwasraya merupakan Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dengan total laba bersih sebesar Rp. 1,7 T. Pada tahun 2017, KAP ini memberikan opini dengan modifikasi dengan perolehan laba sebesar Rp. 360 M dari yang sebelumnya Rp. 2,4 T. Pada tahun 2018, Jiwasraya

mengumumkan tak mampu membayar klaim opolis JS Saving Plan yang jatuh tempo sebesar Rp. 802 M. Seminggu kemudia, Menteri BUMN melaporkan dugaan fraud atas pengelolaan investasi Jiwasraya.

Dari kronologis kasus di atas, dapat dilihat bahwa kejujuran Auditor yang bekerja pada KAP yang mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk. dan PT Asuransi Jiwasraya (Persero) patut dipertanyakan dalam menghasilkan laporan hasil audit yang berkualitas yang dapat bermanfaat bagi pemakai laporan keuangan. Contoh kasus tersebut menyebabkan penurunan kepercayaan masyarakat terhadap laporan keuangan yang dihasilkan maupun Auditor yang mengaudit. Kasus pelanggaran pada hasil audit dapat menurunkan tingkat kepercayaan masyarakat terhadap kinerja profesi audit. (Maharany et al., 2016).

Seorang auditor harus meningkatkan kualitas diri dalam bekerja guna meningkatkan hasil audit yang akan diterbitkan oleh akuntan publik untuk mengembalikan rasa percaya dari masyarakat yang menurun akibat adanya pelanggaran yang dilakukan oleh KAP. Seseorang dalam mengambil keputusan kadang kala hanya mementingkan kepentingan pribadi tanpa berpikir panjang atas dampak yang akan terjadi dari keputusan yang diambil bagi kepentingan orang banyak (Maharany et al., 2016). Menurut Badjuri kualitas audit dapat diukur dengan opini professional yang dikeluarkan dari seorang auditor yang juga disertai dengan bukti yang memadai dan dapat dibuktikan. Menurut (Prabhawanti & Widhiyani, 2018) kualitas audit diperlukan karena dengan adanya laporan keuangan berlandaskan standar yang berlaku akan membuat peningkatan kepercayaan masyarakat terhadap kewajaran laporan keuangan yang selanjutnya akan bermanfaat dalam pengambilan keputusan bagi pengguna laporan keuangan.

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh kompetensi auditor, akuntabilitas auditor, dan etika profesi auditor. Kompetensi dapat muncul dari dalam diri seseorang melalui pendidikan formal dan pengalaman yang sudah didapat dari peristiwa yang sudah pernah dialami di masa lalu. Kompetensi merupakan kemampuan dari dalam diri seorang auditor untuk menghasilkan opini audit yang berkualitas dengan cara menerapkan dan mengembangkan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki (Carolita & Raharjosepti, 2012). Lemahnya kompetensi dari seorang auditor dapat mempengaruhi kualitas Audit (Erawan &

Sukartha, 2018). Seorang auditor yang memiliki tingkat kompetensi yang tinggi pada saat proses *auditing* besar kemungkinan opini audit yang akan dikeluarkannya akan memiliki tingkat kualitas audit yang tinggi pula. Pendidikan yang dimiliki oleh Auditor akan membantu Auditor dalam menerapkan ilmu yang diperoleh selama proses pembelajaran dalam proses auditing. Pengalaman merupakan suatu ilmu yang didapat melalui pengalaman dalam mengerjakan sesuatu hal. Kusharyanti seperti yang dikutip (Rohmaji, 2018) menyatakan bahwa seorang auditor yang berpengalaman memiliki pemahaman yang merinci tentang laporan keuangan. Menurut (Lehman & Norman, 2012) auditor yang memiliki lebih banyak pengalaman kerja akan lebih unggul dibandingkan dengan auditor yang masih baru atau belum terlalu berpengalaman dalam menyelesaikan suatu permasalahan yang nantinya digunakan oleh auditor untuk memberikan opini terhadap laporan keuangan yang disajikan.

Akuntabilitas memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang diberikan oleh seorang auditor. Menurut Arens (2001) seperti yang dikutip (Islamiati, 2018) kualitas dari hasil pekerjaan Auditor juga dapat dipengaruhi rasa tanggung jawab (akuntabilitas). Auditor dikatakan memiliki rasa bertanggung jawab jika dapat melaporkan pelanggaran dengan baik. Auditor bertanggungjawab atas tata kelola suatu entitas melalui pengawasan strategi dan kewajibannya terkait akuntabilitas, termasuk pengawasan atas proses pelaporan keuangan (Meidawati, 2001) seperti yang dikutip (Vidyantari, 2018). Audit berkaitan erat dengan akuntabilitas, akuntabilitas berkaitan dengan kewajiban pihak dalam organisasi untuk melaporkan pertanggungjawabannya kepada pihak klien atau pihak lainnya yang lebih tinggi (Aziz, 2018). Seorang Auditor yang mempunyai rasa bertanggungjawab atas laporan keuangan klien akan menciptakan kualitas audit yang tinggi.

Etika profesi auditor tidak kalah penting pengaruhnya daripada kompetensi dan akuntabilitas terhadap kualitas audit yang diberikan oleh Auditor. Jusup seperti yang dikutip (Prabhawanti & Widhiyani, 2018) menyatakan bahwa etika profesi auditor merupakan perilaku profesional auditor dalam bekerja. Artinya, ketika proses *auditing* dilakukan maka dalam pelaksanaannya auditor harus menerapkan etika profesi secara benar sesuai yang telah ditetapkan atau yang

berlaku. Jika kode etik dan standar yang berlaku diterapkan sesuai dengan aturan, maka kualitas audit dapat ditingkatkan (Rosmidah, 2012). Auditor yang telah menerapkan etika profesi yang berlaku sesuai aturan dalam proses *auditing* dapat dikatakan bahwa auditor tersebut sudah melakukan usaha untuk meningkatkan kepercayaan masyarakat yang ditunjukkan melalui patuh terhadap aturan yang berlaku.

Beberapa penelitian serupa tentang beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit sudah dilakukan. Penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Penelitian yang dilakukan oleh Patima (2019) mengenai bagaimana pengaruh kompetensi, pengalaman, profesionalisme, dan etika auditor terhadap kualitas audit pada KAP di kota Makassar, menunjukkan hasil bahwa variabel kompetensi memiliki pengaruh yang positif terhadap kualitas audit. Sedangkan pada penelitian yang dilakukan oleh Biri (2019) yang menguji bagaimana pengaruh kompetensi, independensi, dan fee audit terhadap kualitas audit menunjukkan hasil bahwa variabel kompetensi tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh Aziz (2018) yang menguji bagaimana pengaruh akuntabilitas, kompetensi, dan independensi auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Surabaya menunjukkan hasil bahwa variabel akuntabilitas memiliki pengaruh yang positif terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Islamiati (2019) mengenai bagaimana pengaruh kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit menunjukkan hasil bahwa variabel akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh Melinawati & Prima (2020) menguji bagaimana pengaruh kompetensi, independensi, etika auditor terhadap kualitas audit di KAP kota Batama menunjukkan hasil bahwa variabel etika auditor memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan pada penelitian yang dilakukan oleh Triana (2017) yang menguji bagaimana pengaruh independensi, etika auditor terhadap kualitas audit menunjukkan hasil bahwa etika auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan penelitian sebelumnya dapat diketahui bahwa variabel kompetensi, akuntabilitas, dan etika profesi auditor memiliki pengaruh yang tidak konsisten pada setiap penelitian terhadap kualitas audit. Maka, peneliti akan

melakukan penelitian kembali terhadap variabel tersebut. Penelitian ini merupakan replika dari penelitian yang dilakukan oleh Maharany et al. (2018) tentang pengaruh kompetensi, independensi, dan etika profesi auditor terhadap kualitas audit. Perbedaannya terletak pada objek penelitian yang dilakukan. Penelitian terdahulu dilakukan di KAP kota Malang, sedangkan penelitian ini akan dilakukan pada KAP di kota Palembang.

Adapun alasan peneliti memilih tiga variabel independen yang digunakan pada penelitian dalam hal ini kompetensi, akuntabilitas, dan etika profesi auditor untuk dilihat pengaruhnya terhadap kualitas audit karena, yang pertama kompetensi merupakan suatu sikap yang menunjukkan kemampuan auditor dalam menerapkan pengetahuan yang dimilikinya dan pengaplikasian pengalaman yang dialaminya sehingga sikap ini akan mempengaruhi kualitas audit yang akan dihasilkan dari proses auditing. Penerapan pengetahuan yang diperoleh melalui pendidikan formal dan pelatihan yang diikuti serta penerapan pengalaman yang pernah dilalui selama proses auditing merupakan perpaduan yang masuk akal untuk menghasilkan kualitas audit yang baik. Yang kedua variabel akuntabilitas, alasan peneliti memilih akuntabilitas karena ketika Auditor memiliki rasa tanggung jawab terhadap pekerjaannya atau merasa terbebani untuk melakukan yang terbaik demi mencapai tujuan selama proses auditing akan mempengaruhi kualitas audit yang akan dihasilkan. Rasa tanggung jawab tinggi yang dimiliki oleh seorang Auditor akan terciptanya kualitas audit. Variabel terakhir yang dipilih oleh peneliti adalah etika profesi auditor. Variabel ini dipilih karena ketika auditor mampu menerapkan rangkaian aturan yang harus diterapkan selama proses auditing akan mempengaruhi kualitas audit yang akan dihasilkan. Kemampuan auditor dalam menerapkan norma atau aturan yang berlaku selama proses auditing ini akan menentukan seberapa baik kualitas audit yang akan dihasilkan dari auditor tersebut mengingat norma yang harus diterapkan merupakan aturan resmi yang mesti diketahui dan diterapkan.

Dengan demikian peneliti memiliki ketertarikan untuk melakukan penelitian tentang kualitas audit yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit”**.

1.2 Rumusan Masalah

1. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh etika profesi auditor terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Mengetahui bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit.
2. Mengetahui bagaimana pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit.
3. Mengetahui bagaimana pengaruh etika profesi auditor terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan akan memiliki berbagai manfaat sebagai berikut.

1. Penulis

Penelitian ini diharapkan akan menambah pengetahuan bagi penulis mengenai pentingnya kompetensi, independensi, etika profesi auditor, dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit yang diterbitkan oleh seorang Auditor sehingga akan menambah tingkat kepercayaan masyarakat.

2. Auditor

Penelitian ini nantinya diharapkan akan mampu menjadi bahan masukan dan motivasi bagi para Auditor agar terus meningkatkan kualitas dan integritas diri demi memberikan opini audit yang memiliki kualitas audit baik sehingga dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat.

3. Masyarakat dan Mahasiswa

Penelitian ini akan bermanfaat sebagai bahan bacaan sehingga diharapkan nantinya masyarakat khususnya mahasiswa dapat menambah pengetahuan tentang faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

4. Peneliti Selanjutnya

DAFTAR PUSTAKA

- Angelina, Stella. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bina Akuntansi*, 4 (2), 81-97.
- Arianti, R. (2010). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi, Auditing & Informmasi Universitas Trisakti*. pp. 78–98.
- Aziz, Asmaul. (2018). Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Prive: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 1 (1), 44-49.
p-ISSN: 2615-7314, e-ISSN: 2615-7306
- Biri, S. F. L. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 3 (2), 106-111, Oktober 2019.
p-ISSN: 2550-0376, e-ISSN: 2549-9637
- Carolita, M. K. (2012). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi, dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1 (2), 1-11.
- Gea, Fabian. & Withiyani L. S. (2018). Pengaruh Kompetensi dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap kualitas Audit. *e-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24 (1), 311-321.
ISSN: 2302-8556
- Gita, A. A. N. A. W., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Pengaruh Independensi, Integritas, Kompetensi, dan Struktur Audit terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1015.
ISSN: 2302-8556
- Hanjani, A. (2014). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit, dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor KAP di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (2), 1-9.

ISSN (Online): 2337-3806

Imansari, P. F., Halim, Abdul., & Wulandari, Retno. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, xx (xx), 1-3.

ISSN: 2337-56xx

Islamiati, Ann Anica. (2019). Pengaruh kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 04 (01), 89-94.

p-ISSN: 2548-7078, e-ISSN: 2656-4726

Laksita, A. D. & Sukirno. (2019). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Nominal*, 8 (1), 31-37.

Maharany, Astuti, Y. W., & Juliardi, D. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada KAP di Malang). *Malang : Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(3), 236–242.

p-ISSN: 2087-9695, e-ISSN: 2580-1015

Melinawati & Prima A. P. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika Auditor terhadap Kualitas Audit di KAP kota Batam. *Jurnal Akrab Juara*, 5 (3), 60-63.

ISSN 2620-9861

Mirah, N. K. A. & Wiratmaja I. D. N. (2019). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit. *e-Jurnal Akuntansi*, 30 (3), 725-727.

e-ISSN: 2302-8556

Nandari, A., & Latrini, M. (2015). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 10(1), 164–181.

ISSN 2302-8556.

Patima. (2019). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Professionalisme, dan Etika

Auditor terhadap Kualitas Audit. *Bongaya Journal for Research in Accounting*, 2 (2), 14-21.

e-ISSN: 2615-8868

Prabhawanti, P. P., & Widhiyani, N. L. S. (2018). Pengaruh Besaran Fee Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dan Etika Profesi Auditor Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 2247.

ISSN 2247-2273

Pratistha, K., & Widhiyani, N. (2014). Pengaruh Independensi Auditor dan Besaran Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 6 (3), 419–428.

ISSN 2302-8556.

Purwaningsih, Sri. (2018). Pengaruh Skeptisme profesional, Batasan Waktu Audit, Kode Etik profesi Akuntan Publik dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *JurnalProfita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 11 (3), 513-518.

p-ISSN: 2086-766, e-ISSN: 2622-1950

Putri, Erawan, N. M. A. N., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Gaya Kepemimpinan dan Lingkungan Kerja Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 2360-2364.

ISSN: 2360-2388

Saprudin, R. W. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada KAP di Wilayah Jakarta. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakam*, 1 (2), 98-103.

p-ISSN : 2714-5557, e-ISSN : 2714-8165

Siahaan, S. B. & Simanjuntak A. (2019). Pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor, integritas auditor, dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Manajemen*, 5 (1), 81-86.

p-ISSN: 2301-656, e-ISSN: 2615-1928

Suharti & Apriyani, Tri. (2019). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap

kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3 (2), 208-210.

ISSN: 2685-5607

Tarigan, M. U. B., & Susanti. (2013). Pengaruh kompetensi, etika, dan. *Jurnal Akuntansi*, 13 (1), 803 - 832.

p-ISSN: 1411-691X

Valen, M. A. & Sudarno. (2018). Pengaruh Kepatuhan Auditor pada Kode Etik dan Etika Profesi terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7 (4), 1-5.

ISSN: 2337-3806

Vidyntari, P. K. & Dewa G. D. S. (2018). Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, dan Kecerdasan Emosional pada Kualitas Audit dengan Reward sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22 (3), 2399-2409.

ISSN: 2302-2429

Wardhani, A. A. I. T. W. & Astika I. B. P. (2018). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3 (1), 31-43.

ISSN: 2302-8556

Widyanto, M. L., Kwarto, F., & Kurniawati, S. (2018). Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Auditor Internal. *Jurnal Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 11(2), 165-174.

p-ISSN: 2086-7662, e-ISSN: 2622-1950

Wujarso, Riyanto. & Saprudin. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Jayakarta*, 1 (2), 98-104.

p-ISSN: 2714-5557, e-ISSN: 2714-8165