

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI,
INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA DAN
AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS
AUDIT APARAT INSPEKTORAT
(Studi pada Inspektorat Pemerintah Kota Palembang)**



Skripsi Oleh :

INTAN YUNI DAMAYANTI

01031381419149

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
PENGALAMAN KERJA DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS
AUDIT APARAT INSPEKTORAT (STUDI PADA INSPEKTORAT
PEMERINTAH KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh :

Nama : Intan Yuni Damayanti
Nim : 01031381419149
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal persetujuan

Dosen pembimbing

Tanggal :

23 Maret 2018

Ketua



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

NIP. 195501131990031002

Tanggal :

07 Maret 2018

Anggota



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

NIP. 197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
PENGALAMAN KERJA DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS
AUDIT APARAT INSPEKTORAT (STUDI PADA INSPEKTORAT
PEMERINTAH KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh :

Nama : Intan Yuni Damayanti

NIM : 01031381419149

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

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

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 23 April 2018

Ketua



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

Anggota



Hj. Rela Safi, S.E., M. Si., Ak
NIP . 197206062000032001

Anggota



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP . 196409031994032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Intan Yuni Damayanti
NIM : 01031381419149
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:
Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja
dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat (Studi pada
Inspektorat Pemerintah Kota Palembang)

Pembimbing

Ketua : Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak
Anggota : Hj. Reli Sari, S.E., M, Si., Ak
Tanggal Ujian : 23 April 2018

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

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

Palembang, 23 April 2018
Yang memberi pernyataan,



Intan Yuni Damayanti
NIM. 01031381419149

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“ Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhan-mulah engkau berharap.”

(Qs. Al-Insyirah : 6-8)

“ Allah akan Mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat.”

(Qs. Al-Mujadilah : 11)

“ Bukan ilmu yang seharusnya mendatangimu, tapi kamu yang seharusnya mendatangi ilmu.”

(Imam Malik)

Kupersembahkan untuk :

- Allah SWT
- Orang Tuaku
- Saudara-saudaraku
- Sahabat Terbaikku
- Teman-temanku
- Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat (Studi pada Inspektorat Pemerintah Kota Palembang)**”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh *due professional care*, kompetensi, independensi, pengalaman kerja dan akuntabilitas terhadap kualitas audit aparat Inspektorat Kota Palembang. Selama 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. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.

5. **Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membimbing serta memberikan saran, dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. **Hj. Reli Sari, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingannya selama menempuh pendidikan sampai terselesaikannya skripsi ini.
7. **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji dalam Ujian Komprehensif.
8. **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingannya.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
10. Bapak Gusmah Yuzar, S.E selaku Inspektur Inspektorat Kota Palembang yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian ini.
11. Bapak Rahman Hakim, S.E., M.Si., Ak selaku Kasubag Umum dan Kepegawaian Inspektorat Kota Palembang dan seluruh Auditor di Inspektorat Kota Palembang, terima kasih atas dukungannya sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai.
12. Untuk kedua orang tua tercinta, Bapak H. Gusnaldi dan Ibu Hj. Yatika, S.Pd, serta saudari-saudariku Nidya Afriyani, A.Md, Esti Gustini, S.AP, dan Tya Pratiwi, S.H serta kakak-kakakku, keponakanku dan seluruh keluarga besarku tersayang. Terima kasih untuk dukungan dan semangat yang kalian berikan.

13. Bapak Adismansyah, S.K.M, terima kasih atas saran dan dukungannya selama penulisan skripsi ini.
14. Untuk Sepupuku Yusriyah Syah Putri, Muhammad Irwansyah, dan Gustin Rima, A.Md dan Sahabat terbaikku Annisa Nurmulyasari, S.E dan Rida Maulini. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik dan selalu memberi semangat.
15. Sahabatku selama masa perkuliahan Ulfa Rosyida, Rahma Rani, Tamara, Soleha Agustina, Septa, Feny, Ghesna, Kurnia, Yesi dan Yenia, terima kasih telah menemani hari-hariku selama kuliah. Untuk Tiara Patria dan Destin Putri, terima kasih telah meluangkan waktu berbagi ilmu statistik.
16. Untuk teman seperjuangan kompre Elita Pratama, Heru Septiadi dan Rian. Terima kasih untuk ilmu dan dukungan yang kalian berikan.
17. Seluruh teman-teman Akuntansi 2014 Fakultas Ekonomi Kampus Palembang, terima kasih atas kerjasamanya selama ini.
18. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini, saya mengucapkan terima kasih.

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya kepada kita.

Mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kesalahan dan kekeliruan.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Palembang, April 2018



Intan Yuni Damayanti

NIM. 01031381419149

ABSTRAK

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI,
INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA DAN
AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS
AUDIT APARAT INSPEKTORAT
(STUDI PADA INSPEKTORAT PEMERINTAH KOTA PALEMBANG)

Oleh : Intan Yuni Damayanti, Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak,
Hj. Reli Sari, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *due professional care*, kompetensi, independensi, pengalaman kerja dan akuntabilitas terhadap kualitas audit aparat inspektorat secara parsial. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada inspektorat pemerintah kota Palembang. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 35 responden. Data yang digunakan merupakan data primer berupa kuesioner. Metode yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *due professional care*, kompetensi, dan pengalaman kerja tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan independensi dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit. Nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh kelima variabel independen yaitu *due professional care*, kompetensi, independensi, pengalaman kerja dan akuntabilitas sebesar 68,8%. Sedangkan sisanya sebesar 31,2% dipengaruhi oleh variabel lain diluar model penelitian ini.

Kata kunci : *Due professional care*, kompetensi, independensi, pengalaman kerja, akuntabilitas, kualitas audit.

Ketua



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

Anggota



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF DUE PROFESSIONAL CARE, COMPETENCE,
INDEPENDENCE, WORK EXPERIENCE, AND
ACCOUNTABILITY TOWARDS AUDIT
QUALITY OF THE INSPECTORATE
OFFICERS
(A STUDY ON INSPECTORATE OF PALEMBANG GOVERNMENT)**

**By: Intan Yuni Damayanti, Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak,
Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak**

The purpose of this research was to analyze the partial effect of Due Professional Care, Competence, Independence, Work Experience and Accountability on The Quality of Audit in inspectorate officers. The population in this research were all of the auditors working for Inspectorate of Palembang Government. The sampling was done using the purposive sampling method and the total of samples were 35 respondents. The data used were primary data in the form of questionnaire. The method used was multiple regression analysis. The results showed that due professional care, competence and work experience has no effect towards audit quality, while independence and accountability has effect towards audit quality. The value of determinant coefficient showed that audit quality was effected by the five independent variables that are Due Professional Care, Competence, Independence, Work Experience and Accountability by 68,8%. While the rest 31,2% were effected by other variables outside of the this research model.

Keywords: *due professional care, competence, independence, work experience, accountability, audit quality.*

Chairman



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

Member



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

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



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

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Intan Yuni Damayanti

NIM : 01031381419149

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat (Studi pada Inspektorat Pemerintah Kota Palembang)

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

Palembang, 23 April 2018

Pembimbing Skripsi:
Ketua



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

Anggota



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP

Nama : Intan Yuni Damayanti
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 18 Juni 1996
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. PMD No. 126 Rt. 02 Rw. 01 Kel. Sukodadi
Kec. Sukarami Kota Palembang
Alamat Email : intanyunidamayanti.iyd@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 140 Palembang (Lulusan 2008)
SMP : SMP Negeri 3 Palembang (Lulusan 2011)
SMA : SMA Negeri 6 Palembang (Lulusan 2014)

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN INTEGRITAS	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
SURAT PERNYATAAN	x
RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Auditing.....	10

2.1.2.1 Pengertian Auditing	10
2.1.2.2 Jenis-jenis Audit	11
2.1.3 Kualitas Audit	14
2.1.4 <i>Due Professional Care</i>	16
2.1.5 Kompetensi	17
2.1.6 Independensi	18
2.1.6.1 Jenis Independensi	19
2.1.7 Pengalaman Kerja	20
2.1.8 Akuntabilitas	21
2.1.8.1 Pengertian Akuntabilitas	21
2.1.8.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas	22
2.1.8.3 Indikator Pengukuran Akuntabilitas	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Berpikir	26
2.4 Hipotesis Penelitian	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1 Jenis dan Desain Penelitian	28
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.3 Populasi dan Sampel	29
3.3.1 Populasi	29
3.3.2 Sampel	29
3.4 Metode Pengumpulan Data	30
3.5 Definisi Operasional Variabel	30
3.6 Instrumen Penelitian	32
3.7 Teknik Analisis Data	32
3.7.1 Statistik Deskriptif	32
3.7.2 Pengujian Validitas dan Reliabilitas	33

3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.7.3.1 Uji Normalitas	33
3.7.3.2 Uji Multikolinearitas	34
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas	34
3.7.4 Uji Hipotesis	35
3.7.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	35
3.7.4.2 Koefisien Determinasi (R^2)	36
3.7.4.3 Uji Parsial T.....	36
BAB IV GAMBARAN UMUM DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Gambaran Umum Inspektorat Kota Palembang.....	37
4.1.1 Sejarah Singkat Inspektorat Kota Palembang	37
4.1.2 Visi dan Misi Inspektorat Kota Palembang.....	40
4.1.3 Tugas dan Fungsi Inspektorat Kota Palembang	40
4.1.4 Struktur Organisasi Inspektorat Kota Palembang	41
4.1.5 Bidang Tugas Pimpinan	43
4.2 Data Penelitian.....	47
4.2.1 Deskripsi Responden	47
4.2.2 Profil Responden	47
4.3 Pengujian Instrumen penelitian	49
4.3.1 Hasil Uji Validitas	49
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	53
4.4 Uji Asumsi Klasik	54
4.4.1 Hasil Uji Normalitas.....	54
4.4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	54
4.4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
4.5 Pengujian Hipotesis	59
4.5.1 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	59

4.5.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.5.3 Hasil Uji Parsial T	62
4.6 Pembahasan	65
4.6.1 <i>Due Professional Care</i> tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit	65
4.6.2 Kompetensi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.....	66
4.6.3 Independensi berpengaruh secara positif terhadap Kualitas Audit	66
4.6.4 Pengalaman Kerja tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.....	67
4.6.5 Akuntabilitas berpengaruh secara positif terhadap Kualitas Audit	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	29
Tabel 3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel	30
Tabel 3.3 Nilai Jawaban	32
Tabel 4.1 Inspektur Inspektorat Kota Palembang	39
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	47
Tabel 4.3 Umur Responden	48
Tabel 4.4 Pendidikan Terakhir Responden.....	48
Tabel 4.5 Jabatan Responden	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Butir Pertanyaan Variabel <i>Due Professional Care</i>	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Butir Pertanyaan Variabel Kompetensi	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Butir Pertanyaan Variabel Independensi	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Butir Pertanyaan Variabel Pengalaman Kerja.....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Butir Pertanyaan Variabel Akuntabilitas.....	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Butir Pertanyaan Variabel Kualitas Audit	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian.....	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	56
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.15 Hasil Uji Glesjer	59
Tabel 4.16 Hasil Regresi Linier Berganda	60
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.18 Hasil Uji T	62
Tabel 4.19 Pembahasan Hasil Penelitian.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Sistematika Standar Audit	16
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir	26
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi Inspektorat Kota Palembang	42
Gambar 4.2 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	55
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatter Plot</i>	58

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dewasa ini, tuntutan masyarakat atas penyelenggara pemerintahan yang bersih, adil dan transparan kian meningkat. Hal tersebut harus disikapi secara tegas mengingat kini banyak oknum pemerintah yang melakukan kecurangan. Salah satu tindak kecurangan yang banyak terjadi di Indonesia yaitu korupsi. Korupsi diakui sebagai musuh bersama rakyat Indonesia karena dampaknya bukan hanya terhadap kerugian negara, tetapi juga lama kelamaan akan merusak moral masyarakat. Kenyataannya saat ini korupsi sangat sulit diberantas, terlebih lagi dalam kurun waktu yang singkat. Ini disebabkan karena telah mengakarnya praktik korupsi, khususnya dalam penyelenggaraan Pemerintahan.

Banyaknya berita di media massa dan elektronik terkait kasus-kasus penyalahgunaan dana mulai dari kasus yang dilakukan oleh pemerintah pusat hingga pemerintah daerah, semakin menguatkan persepsi publik bahwa Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) belum optimal dalam melakukan tugas untuk mengawasi jalannya pemerintahan. Oleh karena itu, segenap jajaran penyelenggara pemerintahan harus memiliki komitmen bersama untuk menegakkan *good governance* dan *clean government*.

Akuntabilitas sektor publik berkaitan erat dengan praktik transparansi dan pemberian informasi kepada publik dalam rangka pemenuhan hak publik. Menurut Mardiasmo (2005) dalam Amril (2013), terdapat tiga aspek utama yang mendukung terciptanya pemerintahan yang baik (*good governance*) yaitu, pengawasan, pengendalian, dan pemeriksaan. Pengawasan yaitu kegiatan yang dilakukan oleh pihak diluar eksekutif, seperti masyarakat dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) yang bertugas untuk mengawasi kinerja pemerintahan. Pengendalian (*control*) adalah mekanisme yang dilakukan oleh eksekutif untuk menjamin bahwa sistem dan kebijakan manajemen dilaksanakan dengan baik sehingga tujuan organisasi dapat tercapai. 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.

Auditing adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis, oleh pihak yang independen, terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen, beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya, dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut (Agoes, 2016). Salah satu unit yang melakukan audit/pemeriksaan terhadap pemerintah daerah adalah inspektorat daerah. Inspektorat daerah mempunyai tugas menyelenggarakan kegiatan pengawasan umum pemerintah daerah dan tugas lain yang diberikan kepala daerah, sehingga dalam tugasnya inspektorat sama dengan auditor internal. Menurut Mardiasmo (2005) dalam Amril (2013), audit internal adalah audit yang

dilakukan oleh unit pemeriksa yang merupakan bagian dari organisasi yang diawasi. Bagian dari audit internal adalah audit yang dilakukan oleh Inspektorat Jenderal Departemen, Satuan Pengawas Intern (SPI) di lingkungan lembaga negara dan BUMN/BUMD, Inspektorat Wilayah Propinsi, Inspektorat Wilayah Kabupaten/Kota, dan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).

Fungsi auditor internal adalah melaksanakan fungsi pemeriksaan internal yang merupakan suatu fungsi penilaian yang independen dalam suatu organisasi untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan organisasi yang dilakukan. Selain itu, auditor internal diharapkan dapat memberikan sumbangan lebih bagi perbaikan efisiensi dan efektivitas dalam rangka peningkatan kinerja organisasi. Dengan demikian auditor internal pemerintah daerah memegang peranan yang sangat penting dalam proses terciptanya akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan di daerah (Marganingsih, 2016).

Kualitas audit merupakan probabilitas bahwa auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Auditor harus memiliki independensi dalam melakukan audit agar dapat memberikan pendapat atau kesimpulan apa adanya tanpa ada pengaruh dari pihak yang berkepentingan. Selain itu, seorang auditor juga dituntut untuk dapat menghasilkan kualitas pekerjaan yang tinggi, karena auditor mempunyai tanggung jawab yang besar terhadap pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan suatu perusahaan termasuk masyarakat (De Angelo (1981) dalam Marganingsih (2016)). Dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan seksama (*due*

professional care). Menurut Aisyah (2017), *due professional care* diartikan sebagai sikap cermat, kehati-hatian, tidak ceroboh dan kritis yang harus dimiliki oleh seorang auditor dalam menyelesaikan tugasnya sehingga dapat menghasilkan laporan hasil audit yang berkualitas.

Selain itu, seorang auditor juga dituntut untuk memiliki kompetensi dan pengalaman kerja yang memadai. Menurut Suraida (2005) dalam Mariyanto dan Sugeng (2017), kompetensi adalah keahlian profesional yang dimiliki oleh auditor sebagai hasil dari pendidikan formal, ujian profesional maupun keikutsertaan dalam pelatihan, seminar dan simposium. Semakin banyak sertifikat yang dimiliki dan semakin sering mengikuti pelatihan atau seminar dan simposium, auditor diharapkan akan semakin baik dalam melaksanakan tugasnya. Badjuri (2011) menjelaskan bahwa pengalaman kerja dipandang sebagai suatu faktor penting dalam memprediksi kinerja auditor, dalam hal ini adalah auditnya. Pengetahuan dan keahlian auditor akan semakin berkembang seiring bertambahnya pengalaman melakukan tugas audit.

Kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh rasa kebertanggungjawaban (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Messier dan Quilliam (1992) dalam Sembiring dan Rustiana (2014) mengungkapkan bahwa akuntabilitas yang dimiliki auditor dapat meningkatkan proses kognitif auditor dalam mengambil keputusan. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa tingkat akuntabilitas individu dalam melakukan pekerjaan dapat menentukan bagaimana sebuah informasi diproses, yang selanjutnya akan mempengaruhi respon, keputusan ataupun tindakan yang akan diambil. Oleh

karena itu akuntabilitas merupakan hal yang sangat penting yang harus dimiliki oleh seorang auditor (Sembiring dan Rustiana 2014).

Mengingat pentingnya peran inspektorat dalam kelangsungan pemerintahan dan masih sedikitnya penelitian mengenai audit pada Inspektorat Kota, maka dilakukan penelitian mengenai kualitas audit yang ada didalamnya. Penelitian ini mengacu pada penelitian yang dilakukan oleh Sembiring dan Rustiana (2014) yang meneliti mengenai pengaruh pengalaman dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. Perbedaan penelitian terdahulu dengan penelitian ini yaitu terdapat penambahan variabel. Pada penelitian ini peneliti menambahkan variabel *due professional care*, kompetensi dan independensi. Mengingat penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Ida Ayu Putu Wilasita, dkk (2014) dan Lauw Tjun Tjun, dkk (2012) bahwa *due professional care*, kompetensi dan independensi juga dianggap berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang diatas, maka peneliti tertarik untuk mengkaji penelitian dengan judul **“Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat (Studi pada Inspektorat Pemerintah Kota Palembang)”**.

1.2 Perumusan Masalah

Bagaimana pengaruh *due professional care*, kompetensi, independensi, pengalaman kerja dan akuntabilitas terhadap kualitas audit aparat inspektorat?

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk menganalisis pengaruh *due professional care*, kompetensi, independensi, pengalaman kerja dan akuntabilitas terhadap kualitas audit aparat inspektorat.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah kajian ilmiah dalam ilmu pengauditan yang menyangkut Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat.

1.4.2 Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat membantu para auditor/aparat inspektorat agar mengetahui faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi kualitas audit dan sebagai bahan evaluasi sehingga dapat meningkatkan kualitas auditnya.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam penelitian ini disajikan dalam lima bab, dimana masing-masing bab akan dibagi lagi ke dalam sub bab yang disusun secara sistematis sehingga menggambarkan keterkaitan antara satu sub bab dengan sub bab yang lain. Lima bab tersebut secara garis besar tersusun sebagai berikut.

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini akan dijelaskan tentang teori agensi sebagai *grand theory*; teori tentang *auditing* yang mencakup definisi audit dan jenis-jenis audit; kualitas audit, *due professional care*, kompetensi, independensi termasuk jenis independensi di dalamnya, pengalaman kerja dan akuntabilitas. Selain teori, bab ini juga akan menjelaskan tentang penelitian terdahulu, kerangka berpikir dan hipotesis penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini akan menjelaskan tentang jenis dan desain penelitian, tempat dan waktu penelitian, populasi dan sampel, metode pengumpulan data, definisi operasional variabel dan teknik analisis data yang akan digunakan dalam pengolahan data.

BAB IV GAMBARAN UMUM DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan membahas mengenai gambaran umum mengenai Inspektorat Kota Palembang, data penelitian, pengujian instrumen penelitian, uji asumsi klasik, pengujian hipotesis dan pembahasan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini akan ditarik kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dibahas pada bab IV dan disertai saran mengenai permasalahan yang ada.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2016. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4, Buku 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Aisyah, Fitriyatul. 2017. *Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure, Etika Auditor dan Fee Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Semarang)*. Naskah Publikasi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Amril, Alwa Pascaselnofra. 2013. *Efektivitas dan Efisiensi Penetapan Fungsi Internal Audit pada Pemerintah Kabupaten Padang Pariaman (Studi pada Inspektorat Pemerintah Kabupaten Padang Pariaman)*. Artikel Ilmiah. Universitas Negeri Padang.
- Badjuri, Achmat. 2011. *Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah*. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. Vol 3, No 2.
- Bolang, Marietta Sylvie, Jullie J. Sondakh dan Jenny Morasa. 2013. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Kota Tomohon Dalam Pengawasan Pengelolaan Keuangan Daerah*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*. Vol 4, No 2. ISSN 2088-8899.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Edisi 7. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. ISBN: 979.704.300.2.
- Ilmiyati, Feny dan Yohanes Suhardjo. 2012. *Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)*. *Juraksi*. Vol 1, No 1.
- Inspektorat Kota Palembang. Diakses dari <http://inspektorat.palembang.go.id> pada 15 Agustus 2017.
- Marganingsih. 2016. *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Akuntabilitas, Pengalaman dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Pada Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Inspektorat Pemerintah Kabupaten Sukoharjo)*. Naskah Publikasi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Mariyanto, Bondan Fajar dan Sugeng Praptoyo. 2017. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Volume 6, No 2.
- Mayangsari, Sekar dan Puspa Wandanarum. 2013. *Auditing Pendekatan Sektor Publik dan Privat*. Media Bangsa.

- Mewengkang, Sendy J, Linda lambey dan David P.E Saerang. 2016. *Implementasi Pedoman Kendali Mutu Audit-Aparat Pengawasan Intern Pemerintah pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Utara*.
- Nainggolan, Edisah Putra dan Ikhsan Abdullah. 2016. *Pengaruh Akuntabilitas, Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan*. Human Falah: Vol.3 No.1.
- Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor: PER/05/M.PAN/03/2008 Tentang *Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah*. 2008. Jakarta.
- Sembiring, Andi Yahya dan Rustiana. 2014. *Pengaruh Pengalaman dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Internal Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta*. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia. 2013. Jakarta: Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI).
- Subhan. 2012. *Analisis Variabel-Variabel yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan (Studi pada Inspektorat Kabupaten Pamekasan)*. Universitas Madura.
- Tjun, Lauw Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung dan Santy Setiawan. 2012. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi. Vol 4, No 1.
- Wilasita, Ida Ayu Putu, Edy Sujana dan Lucy Sri Musmini. 2014. *Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Kepatuhan pada Kode Etik Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit (Studi Empiris pada KAP Denpasar)*. E-journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha. Vol 1, No.1.
- Yuliani, Nana. 2015. *Audit untuk Mengatasi Agency Problem*. Diakses dari <http://www.kompasiana.com/nanayuliani> pada 14 Agustus 2017.