

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, AKUNTABILITAS, DAN  
MOTIVASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI SUMATERA BAGIAN SELATAN**



Skripsi Oleh:

**SYUKRIE RACHMAN FIKRIATIEQ**

**01031181621005**

**Jurusan Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPRESIENSIF**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, AKUNTABILITAS, DAN MOTIVASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
SUMATERA BAGIAN SELATAN**

Disusun oleh:

Nama : SYUKRIE RACHMAN FIKRIATIEQ  
NIM : 01031181621005  
Fakultas : EKONOMI  
Jurusan : AKUNTANSI  
Bidang Kajian/Konsentrasi : PENGAUDITAN

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 25/1/22

Dosen Pembimbing

Ketua



Drs. Burhanuddin, M.Acc.Ak.

NIP. 195808281988101001

Tanggal

: 17-11-2020

Anggota



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc.

NIP. 198807122014042001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, AKUNTABILITAS, DAN MOTIVASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
SUMATERA BAGIAN SELATAN**

Disusun Oleh

Nama : Syukrie Rachman Fikriatieq

NIM : 01031181621005

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 20 Juli 2022

Ketua

Anggota

Anggota

Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak

NIP.195808281988101001

NIP.198807122014042001

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

22/07/2022

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

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Syukrie Rachman Fikriatieq  
NIM : 01031181621005  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul,

**“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan”.**

Pembimbing,

Ketua : Drs. H.Burhanuddin, M.Acc., Ak  
Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 20 Juli 2022

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 gelar predikat dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 18 Agustus 2022  
Penulis Pernyataan,



Syukrie Rachman Fikriatieq  
NIM 01031181621005

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**Motto:**

*We can walk slowly but never walk backward.*

**“Dalam keputusasaan aku melihat harapan yang paling terang, dengan menghargai waktu kita membuat hidup menjadi berarti”. *Natan (hero ML)***  
***Viva RRQ***

**“Terimakasih untuk diri sendiri telah hebat melalui fase sekarang, tetap semangat berjuang demi masa depan yang baik”**

**Kupersembahkan untuk:**

- **Bapak Ibu Tercinta**
- **Saudara-saudaraku Tersayang**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) 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, izinkan penulis menyampaikan ucapan Terima Kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
  2. Bapak **Prof. Dr. Mohd Adam, S.E, M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
  3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
  4. Bapak **Drs. H.Burhanuddin, M.Acc., Ak** selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak** selaku Dosen Pembimbing II.
- Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar

biasa, semua motivasi, wejangan, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang senantiasa Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

5. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc, AK** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
7. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
8. Kedua orang tua yang saya cintai, Ibuku **Rohmawati** dan Bapakku **Juhartono, S.Ag.** Terima kasih sudah selalu menjadi yang terbaik dan selalu menjadi alasan untuk terus bersemangat dalam mengejar mimpi.
9. Adik-adikku tersayang **Hilda Magdaleani, S.Ag,** Adikku **Muhammad Rosyidin Hasybi.** Terima kasih sudah senantiasa menjadi penyemangat dan selalu membuat keadaan rumah menjadi lebih berwarna.
10. Bapak dan Ibu KAP di Sumatera Bagian Selatan yang telah memudahkan saya untuk mendapatkan data dalam penulisan skripsi ini.
11. *My one and only,* **Tasha Febrianti.** Terima kasih sudah menjadi pengingat dan selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
12. Sahabat yang sudah dianggap saudara saya sendiri, **Kharizma Yanzli Muqarobbun.** Terima kasih sudah selalu menjadi tempat berbagi keluh kesah dan menjadi sahabat yang “*one call away*” untuk situasi apapun.

13. Kepada pembimbing ke 3 saya yang saya anggap seperti saudara, **Muhammad Rakas Riduan**. Terimakasih telah menjadi tempat keluh kesah dan sedia membantu dalam situasi apapun.
14. Tak ketinggalan sahabat sekaligus yang sudah seperti saudara, **M. Bayu Zimi anggara**. Terimakasih telah menjadi sahabat yang selalu penuh drama dan yang berjuang bareng ketika ujian
15. Untuk kakak-kakakku dan sekaligus panutanku dalam langkah menjalani hidup, **Almer Billy Rakadika dan Jessica Ramadhanty**. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjuangan hidup didunia kampus maupun kehidupan diluar.
16. IKA UNSRI, terimakasih telah menjadi bagian hidup saya untuk dapat mengakses ke alumni untuk terjalin hubungan yang baik agar menjadi bekal saya yang akan datang.
17. *My Twitter Squad*. **Amrina Rusda, M. Bayu Zimi Anggara, Kharizma Yanzli Muqarrabun**. Terima kasih sudah menjadi teman yang selalu ada, sukses selalu suhuku!
18. *Olos*, **Amrina Rusda, Falin Ayu Sugianti, Nabilah Balqis, Haikal Alfariz Munir, M. Apriansyah, M. Bayu Zimi Anggara, M. Nadi Ferdiansyah, M. Rakas Riduan, Kharizma Yanzli Muqarrabun**, dan **Zaimah Aprianti**. Terima kasih sudah menjadi teman mudik pp Palembang-Indralaya-Palembang selama 3 tahun. Transmusi, Damri, dan *Terios* menjadi saksi.
19. Organisasi-organisasiku, **IMA FE UNSRI, BEM FE UNSRI** sebagai wadah penulis dalam mengembangkan diri, menemukan teman-teman, pengalaman, serta pengetahuan-pengetahuan baru yang mungkin tidak

penulis dapatkan di dalam kelas. Terima kasih untuk 2 tahun penuh arti.  
Sampai jumpa di kerjasama luar biasa berikutnya!

20. Teman seperjuangan satu bimbingan. *See you on top!*
21. Teman-teman satu pijakan menuju masa depan, **Akuntansi angkatan 2016**,  
Terima kasih atas segala uluran tangan, pembelajaran, perjalanan,  
persaingan, kolaborasi dan canda tawa yang telah tercipta selama ini.  
*Solidarity is power!*
22. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih  
telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun  
tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran selalu penulis harapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 30 Agustus 2022



Syukrie Rachman Fikriatieq  
NIM. 01031181621005

## ABSTRAK

### **Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan**

Oleh:

**Syukrie Rachman Fikriatieq;**

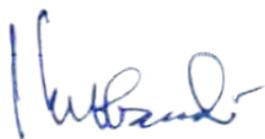
**Drs. Burhanuddin, M.Acc.Ak.**

**Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc.**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan motivasi auditor terhadap kualitas audit. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode analisis regresi linier berganda dengan total sampel yang berjumlah 75 responden. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu kinerja auditor yang diprosikan dengan kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan motivasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit, variabel independensi berpengaruh terhadap kualitas audit, akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit dan motivasi berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci : Kualitas Audit, Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, Motivasi**

Ketua,



Drs. Burhanuddin, M.Acc.Ak.

NIP. 195808281988101001

Anggota,

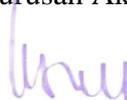


Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc.

NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

### *The Influence of Morality, Independence, Professionalism, and Professional Ethics on Auditor Performance*

*By:*

**Syukrie Rachman Fikriatieq;**

**Drs. Burhanuddin, M.Acc.Ak.**

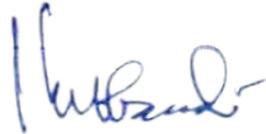
**Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc**

*This study aims to empirically examine the effect of competence, independence, accountability, and motivation of auditors on audit quality. The research method used is multiple linear regression analysis method with a total sample of 75 respondents. The dependent variable in this study is the performance of the auditor as proxied by competence, independence, accountability, and motivation. The results of this study indicate that the competence variable has an effect on audit quality, the independence variable has an effect on audit quality, accountability has an effect on audit quality and motivation has an effect on audit quality.*

***Keyword : Audit Quality, Competence, Independence, Accountability, Motivation***

*Advisor,*

*Vice Advisor,*



**Drs. Burhanuddin, M.Acc.Ak.**

**Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc.**

NIP. 195808281988101001

NIP. 198807122014042001

*Acknowledged by,*

*Head of Accounting Department*



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

NIP 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

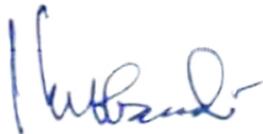
Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Syukrie Rachman Fikriatieq  
NIM : 01031181621005  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Pengauditan  
Judul Skripsi : “Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan”.

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

Indralaya, 30 Agustus 2022

Ketua,



Drs. Burhanuddin, M.Acc.Ak.

NIP. 195808281988101001

Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc.

NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**



### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Syukrie Rachman Fikriatieq  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 02 Desember 1998  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jalan Kapten Abdullah Lr. Mari No.65, Kel. Talang bubuk, Kec. Plaju, Kota Palembang, Sumatera Selatan - 30267  
Alamat Email : syukrirahman111@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2003 : TK Binawati Palembang  
Tahun 2004-2010 : SD Muhammadiyah 3 Palembang  
Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 16 Palembang  
Tahun 2013-2016 : SMA Patra Mandiri 1 Palembang  
Tahun 2016-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

Kursus Akuntansi di Prospek (2017-2019)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota Aktif BEM FE UNSRI Staff Dinas PPSDM (2016-2017)
2. Kepala Dinas BEM FE UNSRI Dinas Sosial Masyarakat dan Lingkungan (2017-2018)
3. Anggota Aktif IMA FE UNSRI Divisi PPSDM (2017-2018)
4. Ketua Umum IMA FE UNSRI Kabinet Karya (2018-2019)

## DAFTAR ISI

<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	4
1.1 Latar Belakang Masalah.....	4
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Kompetensi.....	18
2.1.5 Independensi.....	19
2.1.6 Akuntabilitas.....	21
2.1.7 Motivasi.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Alur Pikir.....	32
2.4 Hipotesis.....	33
2.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	33
2.4.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.3 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.4 Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Audit.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	36
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	36
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4 Populasi dan Sampel.....	37
3.5 Teknik Analisis Data.....	38
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	38
3.5.2.1 Uji Validitas Data.....	38
3.5.2.2 Uji Reliabilitas Data.....	39
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	40
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas.....	40

3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.5.4 Uji Hipotesis .....	41
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	42
3.5.4.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik).....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1 Data Penelitian .....	44
4.1.1 Gambaran Umum Responden.....	44
4.1.2 Karakteristik Responden .....	45
4.2 Hasil Penelitian.....	47
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2 Uji Kualitas Data.....	48
4.2.2.1 Uji Validitas .....	48
4.2.2.2 Uji Reliabilitas .....	50
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.3.1 Uji Normalitas .....	51
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas .....	52
4.2.3.3 Uji Heterokedastisitas .....	52
4.2.4 Hipotesis.....	53
4.2.4.1 Analisis Regresi Berganda .....	53
4.2.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4.2.4.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik $t$ ) .....	56
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
4.3.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	58
4.3.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	59
4.3.3 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	61
4.3.4 Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Audit.....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	65
5.3 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 LATAR BELAKANG**

Laporan keuangan merupakan salah satu media terpenting dalam mengkomunikasikan fakta-fakta mengenai perusahaan dan sebagai dasar untuk dapat menentukan atau menilai posisi keuangan perusahaan. Menurut *Financial Accounting Standards Boards* (FASB), dua karakteristik terpenting yang harus ada dalam laporan keuangan yaitu relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Kedua karakteristik ini sangatlah sulit untuk diukur, sehingga para pemakai informasi membutuhkan jasa pihak ketiga yaitu jasa dari para akuntan yang bekerja di suatu Kantor Akuntan Publik (KAP) atau para auditor eksternal untuk memberi jaminan bahwa laporan keuangan tersebut relevan dan dapat diandalkan, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan semua pihak yang berkepentingan dengan perusahaan tersebut.

Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan kepada akuntan publik ini mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas auditnya. Ironisnya, kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan kepada akuntan publik seringkali diciderai dengan banyaknya skandal, misalnya saja pada akhir tahun 2001 sebuah perusahaan terkemuka di dunia yang mempekerjakan sekitar 21.000 orang pegawai yaitu Enron Corporation akhirnya bangkrut. Kebangkrutan Enron dianggap sebagai akibat dari kesalahan akuntan publik

yang tidak dapat mendeteksi kecurangan yang dilakukan oleh manajemen Enron. Dalam konteks tersebut, memunculkan pertanyaan apakah kecurangan yang dilakukan oleh manajemen, apabila auditor melakukan hal tersebut maka dapat dipastikan bahwa seberapa bagusnya opini yang diberikan oleh auditor tidak akan berpengaruh terhadap risiko yang dihadapi oleh investor dan kreditor.

Indikasi berupa intervensi dari klien dan keinginan auditor untuk memberikan pelayanan yang memuaskan klien dapat menumbuhkan kejadian ini. Dalam perusahaan, adalah hal yang hampir dikatakan lumrah untuk membeli opini demi mendapatkan apa yang mereka inginkan. Dalam kenyataannya, di Kota Palembang telah ditemukan kasus yang melibatkan KAP pada tahun 2008 (finance.detik.com, 2009). Kasus tersebut adalah kasus pemberian opini wajar tanpa pengecualian (WTP) untuk laporan yang tidak memenuhi klasifikasi tertentu menurut norma pemeriksaan akuntan atau Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan, sehingga berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen (Sitorus, 2016).

Kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan motivasi menjadi hal yang penting dalam pelaksanaan fungsi pemeriksaan karena selain mematangkan pertimbangan dalam penyusunan laporan hasil pemeriksaan, juga untuk mencapai harapan yakni kinerja yang berkualitas.

Kompetensi auditor adalah kualifikasi yang dibutuhkan oleh auditor untuk melaksanakan audit dengan baik. Kompetensi yang dibutuhkan oleh seorang

auditor: yaitu mutu personal, pengetahuan umum, dan keahlian khusus. Memperoleh kompetensi tersebut dibutuhkan pendidikan dan pelatihan bagi auditor yang dikenal dengan pendidikan profesional berkelanjutan (*continuing professional education*).

Independensi berarti sikap mental yang tidak mudah dipengaruhi, sebagai seorang akuntan publik tidak dibenarkan untuk terpengaruh oleh kepentingan siapapun baik manajemen maupun pemilik perusahaan dalam menjalankan tugasnya. Akuntan publik harus bebas intervensi utamanya dari kepentingan-kepentingan yang menginginkan tidak ada hasil audit yang merugikan pihak yang berkepentingan.

Sikap mental independen dibutuhkan auditor dalam menjalankan tugasnya. Independensi berarti sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak tergantung pada orang lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya sebagai mana yang diatur dalam Standar Profesional Akuntan Publik yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia. Di samping itu, auditor tidak hanya berkewajiban mempertaruhkan sikap mental independen, tetapi ia harus pula menghindari keadaan-keadaan yang dapat mengakibatkan masyarakat meragukan independensinya. Dengan demikian, di samping auditor harus benar-benar independen, ia masih juga harus menimbulkan persepsi di kalangan masyarakat bahwa ia benar-benar independen. Sikap mental independen auditor menurut

persepsi masyarakat inilah yang tidak mudah diperoleh (Agoes, 2012). Sehingga para pengguna laporan keuangan tidak merasa ditipu oleh perusahaan yang telah diperiksa oleh akuntan publik tersebut dengan demikian akuntan publik akan mendapatkan kepercayaan penuh oleh masyarakat pengguna laporan keuangan dan digunakan sebagaimana mestinya (Arens, et al 2015 :113). Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Rachman (2017) menunjukkan bahwa independensi berpengaruh terhadap kualitas audit, hal ini berarti bahwa kualitas audit dapat dicapai jika auditor memiliki independensi yang baik. Sedangkan Gede Juliarsa (2014) menyatakan bahwa independensi auditor tidak mempengaruhi kualitas audit.

Independensi tersebut terbagi menjadi dua jenis yaitu ; (1) *Independent in appreance* (independensi dilihat dari struktur organisasi) akuntan publik adalah independen karena merupakan pihak luar perusahaan dan (2) *Independent in fact* (independensi dalam kenyataan/dalam menjalankan tugasnya); akuntan publik harusnya independen sepanjang menjalankan tugas dalam pemberian jasa profesionalnya dan mematuhi kode etik yang berlaku (Agoes,2016).

Akuntabilitas merupakan dorongan psikologi sosial yang dimiliki seseorang untuk menyelesaikan kewajibannya yang akan dipertanggungjawabkan kepada lingkungannya (Diani & Ria, 2007). Akuntabilitas sebagai salah satu prinsip *good corporate governance* berkaitan dengan pertanggungjawaban pimpinan atas keputusan dan hasil yang dicapai, sesuai dengan wewenang yang dilimpahkan dalam pelaksanaan tanggung jawab mengelola organisasi. Prinsip akuntabilitas digunakan untuk menciptakan

sistem kontrol yang efektif berdasarkan distribusi kekuasaan pemegang saham, direksi dan komisaris, sehingga dalam hal ini kontribusi audit adalah untuk menyajikan akuntabilitas, selama dia memberikan pendapat yang independen, apakah laporan keuangan suatu entitas atau organisasi menyajikan hasil operasi yang wajar dan apakah informasi keuangan tersebut disajikan dalam bentuk yang sesuai dengan kriteria atau aturan-aturan yang telah ditetapkan.

Faktor motivasi auditor merupakan salah satu elemen penting dalam tugas audit. Menurut Mills (1993) motivasi auditor dalam melaksanakan audit pada dasarnya untuk melanjutkan keberlangsungan bisnis. Motivasi juga timbul karena yakin bahwa auditor bisa melakukan audit. Penelitian yang berkaitan dengan kompetensi memperoleh hasil yang berbeda-beda.

Sebelumnya telah banyak peneliti yang melakukan penelitian ini, akan tetapi terdapat hasil yang tidak konsisten, sebagai contoh hasil penelitian Andarwanto (2015) menunjukkan kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sementara hasil Kurnia, dkk (2014) menunjukkan kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil yang sama terjadi antara kompetensi dan independensi dengan kualitas audit. Septriani (2012) menunjukkan bahwa kompetensi dan independensi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian tersebut didukung dengan penelitian Ningsih & Yaniartha (2013) yang menunjukkan bahwa kompetensi dan independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian Hanjani & Rahardja (2014) menunjukkan motivasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sementara hasil penelitian Ramadhanis (2012)

menunjukkan motivasi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

Meskipun telah banyak dilakukan penelitian tentang kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), namun masih ada perbedaan hasil. Hasil penelitian yang beragam, mungkin dikarenakan perbedaan variabel independen dan dependen yang diteliti, perbedaan periode pengamatan atau perbedaan dalam metodologi statistik yang digunakan. Hal tersebut mendorong penelitian untuk mengidentifikasi pengaruh kualitas audit. Pengaruh yang akan diuji meliputi kompetensi, independensi, akuntabilitas dan motivasi.

Berdasarkan latar belakang masalah di atas dan adanya ketidakonsistensian pada penelitian terdahulu maka peneliti mengajukan judul penelitian sebagai berikut **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi Auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan”**.

## **2. PERUMUSAN MASALAH**

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, rumusan masalah yang diambil dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh Kompetensi Auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan?
2. Bagaimana pengaruh Independensi Auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan?
3. Bagaimana pengaruh Akuntabilitas Auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan?
4. Bagaimana pengaruh Motivasi Auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan?

## **3. TUJUAN PENELITIAN**

Dalam penelitian yang dilakukan, menentukan tujuan merupakan suatu hal yang wajib dilakukan. Tujuan tersebut berguna sebagai acuan dalam melakukan penelitian ini. Penelitian ini memiliki tujuan yaitu:

1. Menguji pengaruh Kompetensi seorang auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan
2. Menguji pengaruh Independensi seorang auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan
3. Menguji pengaruh Akuntabilitas seorang auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan
4. Menguji pengaruh Motivasi seorang auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan

#### **4. MANFAAT PENELITIAN**

Pada penelitian ini harapannya dapat memberikan sebuah manfaat yang berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkannya, antara lain:

##### **a. Manfaat Teoritis**

###### **1. Bagi Peneliti**

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan peneliti serta dapat lebih mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, akuntabilitas dan motivasi auditor terhadap kualitas audit. Peneliti juga akan mendapatkan pengalaman dibidang akuntansi auditing untuk mengimplementasikan ilmu yang didapat dibangku kuliah melalui praktek dalam penelitian ini serta sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

###### **2. Bagi Masyarakat**

Penelitian ini diharapkan dapat membantu masyarakat untuk mengetahui kualitas audit dan meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap para auditor dan menambah wawasan tentang audit.

##### **b. Manfaat Praktis**

###### **1. Bagi Kantor Akuntan Publik**

Penelitian ini diharapkan mampu bermanfaat bagi auditor di Kantor Akuntan Publik untuk mengetahui seberapa berpengaruh kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan motivasi terhadap kualitas audit sehingga nantinya kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor semakin meningkat.

## 2. Bagi auditor

Penelitian ini diharapkan agar dapat dijadikan informasi yang bermanfaat untuk mengetahui kualitas audit berdasarkan beberapa faktor seperti kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan motivasi sehingga dapat meningkatkan kualitas audit kedepannya.

## **5. SISTEMATIKA PENULISAN**

Sistematika penulisan dibuat untuk memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi dari skripsi ini. Adapun sistematika penulisan dalam skripsi ini adalah sebagai berikut.

### **BAB I        PENDAHULUAN**

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

### **BAB II        LANDASAN TEORI**

Bab ini berisi tentang teori-teori yang melandasi dilakukannya penelitian ini, penelitian terdahulu yang sejenis, kerangka pemikiran, dan pengembangan hipotesis penelitian.

### **BAB III       METODE PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan tentang jenis dan sumber data, populasi dan sampel, pengukuran variabel independen dan dependen, dan metode analisis data.

### **BAB IV        ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

Bab ini menguraikan tentang analisis dari hasil pengujian yang disertakan dengan argumentasi-argumentasi yang sesuai dengan hasil tersebut.

### **BAB V        KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini berisi tentang kesimpulan penelitian, keterbatasan penelitian, dan saran bagi investor atau masyarakat dan peneliti selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, R., & Pertiwi, N. P. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se-Sumatera). *Jurnal Ekonomi*, 21(3).
- Ahmad, Z., & Taylor, D. (2009). Commitment to Independence by Internal Auditors: the effect of role ambiguity and role conflict. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 24(9), 899–925.
- Andarwanto, A. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta). Sarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Ardini, L. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit. *Majalah Ekonomi*, (3).
- Arens, A. A., & dkk. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi* (Edisi 12). Erlangga: Jakarta.
- Detik Finance (2009). <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-1071694/menkeu-kembali-bekukan-izin-2-akuntan-publik-dan-1-kap>
- Diani, & Ria. (2007). Pengaruh Akutabilitas dan Pengetahuan Terhadap Kualitas hasil Kerja Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi X, Makassar*.
- Goleman, D. 2001. *Working White Emotional intelligence*. (terjemahan Alex Tri Kantjono W). Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama
- Hanjani, A., & Rahardja. (2014). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor KAP di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3(No. 2), Hal 1-9.
- Kurnia, W., & Dkk. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Trisakti*, Vol. 1(No. 2), Hal 49-67.
- Listya Yuniastuti Rahmina, S. A. (2014). *Influence of auditor independence, audit tenure, and audit fee on audit quality of members of capital market accountant forum in Indonesia*. 324-331.
- Mardisar, & Sari. (2007). *Pengaruh Akuntabilitas dan Pengetahuan terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor*.
- Mills, D. (1993). *Quality Auditing* (First Edit). Capman and Hall. London UK.
- Ningsih, P. R. ., & Yaniartha, D. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*

*Universitas Udayana, 4.1, 92–109.*

- Olivia Furiady, R. K. (2015). *The Effect of Work Experiences, Competency, Motivation, Accountability and Objektivty towards Audit Quality.2nd Conference on Business and Social Science, 328-335.*
- Ramadhanis, S. (2012). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal BINAR AKUNTANSI, Vol. 1*(No. 1).
- Salsabila, A., & Prayudiawan, H. (2011). Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit dan Gender Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi, 4*(1), 155–175.
- Septriani, Y. (2012). Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi & Manajemen, Vol. 7*(No. 2).
- Stanbury, P. ., & Whitaker. (2003). *Principle of Fermentation Technology.* Pergamon Press, Ltd., Oxford.
- Suharti, & Apriyanti, T. (2019). The Effect of Competence and Independence on the Quality of Audits with Auditor’s Ethics as a Moderation Variable. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, 3*(2), 208–217.
- Tectclok, P. ., & Kim, J. L. (1987). Accountability and Judgment Processes in a Personality Prediction Task. *Journal of Personality and Social Psychology, 700–709.*