

**PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, SKEPTISME PROFESIONAL,  
DAN KOMPETENSI STAFF TERHADAP KUALITAS AUDIT  
( Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Se-Sumatera Bagian  
Selatan )**



**Skripsi Oleh :**  
**Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang**  
**( 01031381722210 )**  
**AKUNTANSI**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar  
Sarjana Ekonomi*

**KEMENTRIAN PENDIDIKAN , KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
2021**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Kerja keras tidak akan mengkhianati hasilnya bila dilakukan dengan komitmen dan selalu berdoa. ”

“ Jangan pernah takut untuk mencoba, karena ketakutan adalah penjara untuk keluar dari zona nyaman. ”

“ Tangan yang lambam membuat miskin, tetapi tangan yang rajin menjadikan kaya. ”  
( **Amsal 10:4** )

Kupersembahkan untuk:

- Tuhan Yesus
- Ayahanda & Ibunda
- Kakakku dan saudara-saudaraku
- Sahabat-sahabatku
- Dosen-dosenku
- Almamaterku

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, SKEPTISME PROFESIONAL, DAN  
KOMPETENSI STAFF TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN AKUNTAN PUBLIK  
SUMATERA BAGIAN SELATAN)**

Disusun Oleh:

Nama : Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang

NIM : 01031311722214

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan

13 Desember 2022

Dosen Pembimbing



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Al

NIP. 1972207192015101101

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, SKEPTISME PROFESIONAL, DAN KOMPETENSI STAFF TERHADAP KUALITAS AUDIT

( Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Sumatera Bagian Selatan )

Disusun oleh :

Nama : Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang

NIM : 01031381722214

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

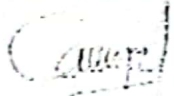
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 3 Januari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 10 Januari 2023

Ketua



Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 1972207192015101101

Anggota

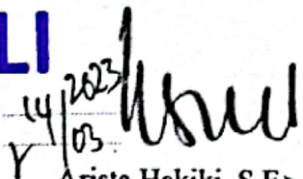


Annisa Listya, S.E., M.Si  
NIP. 198812102019032017

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

14/03/2023  


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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang

NIM : 01031381722214

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

### **“PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, SKEPTISME PROFESIONAL, DAN KOMPETENSI STAFF TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**( Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Sumatera Bagian Selatan )”**

Pembimbing :

Ketua : H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 3 Januari 2023

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

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

Palembang, 15 Januari 2023

Pembuat pernyataan,



Nemesius Zefanya Febriano S.  
NIM : 01031381722214

## Kata Pengantar

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “*Pengaruh Due Professional Care, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Staff Terhadap Kualitas Audit*”. Penulisan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan 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, penulis ingin mengucapkan Terima Kasih kepada:

1. **Tuhan Yesus Kristus** yang selalu memberikan jalan dan kemudahan dalam penyelesaian skripsi saya.
2. Kedua orang tua saya Ayahanda **Tumpal Simanjorang** dan ibunda **Juliah Saragih** yang selalu memberikan semangat dan motivasi untuk dapat menyelesaikan skripsi ini serta tidak henti mendoakan kelancaran dan juga kemudahan untuk anakmu yang sering malas ini.
3. Kedua orang tuaku selama saya merantau di Palembang Bapak Palembang **Lamres Sipayung** dan Ibunda Palembang **Roida Saragih** yang tak henti-hentinya memberikan semangat dan doa selama saya menyelesaikan penulisan skripsi.
4. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, SE, M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku mantan Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.

8. Bapak **H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Ibu **Efva Octavina D.G., S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya untuk melewati masa-masa kuliah saya selama ini.
10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang dengan ikhlas telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
11. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
12. Dan terima kasih untuk semua keluarga besar yang selalu menjadi tempat berkeluh-kesah tiap menghadapi kesulitan yang saya temui dalam perjalanan kuliah ini.
13. Terimakasih juga untuk sepupu-sepupuku terutama untuk kakanda **Frederika Ria** dan Abang **Michael Eslo Sipayung** tercinta yang tak henti-henti membantu dan mensupport saya dalam penulisan skripsi yang saya buat ini.
14. Terimakasih sahabat-sahabatku yang selalu mewarnai hari-hari perkuliahanku selama ini, yang menghibur disaat susah serta ada disaat bahagia dalam hidup ini.
15. Terima kasih untuk semua anggota **sekret RUDI** dan juga **Kost Bude** yang selalu menemani serta membuat hari-hari selalu penuh canda dan tawa dengan tingkah konyol kalian ,terima kasih untuk semua cerita dan warna yang telah kalian berikan.
16. Untuk sahabat-sahabat **Bravanti** saya yang selalu juga memberikan masukan dalam penulisan skripsi.
17. Terima kasih juga untuk teman-teman dan abang-abang senior **Anak Bawah Jembatan** yang selalu mensupport dan memantau walau sudah berbeda kampus.
18. Teman-teman Akuntansi Bukit angkatan 2017 atas kenangan, pengalaman, bantuan dan kebersamaan selama ini. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan walaupun di akhir perkuliahan ini tidak bisa bersama karena adanya pandemic covid-19.
19. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

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

Palembang, 20 Februari 2023



Nemesius Zefanya Febriano S.

01031381722214



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Tangerang, 20 Februari 1997  
Agama : Katolik  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jl. Cikampek 14 No. 17 Kota Bandung  
Alamat E-mail : nzefanya20@gmail.com  
Pendidikan Formal :  
1. Tahun Ajaran 2003-2009 : SD Mardi Yuana Serang  
2. Tahun Ajaran 2009-2012 : SMP Santo Yusuf Bandung  
3. Tahun Ajaran 2012-2015 : SMA Santa Maria 2 Bandung  
4. Tahun Ajaran 2017-2022 : S-1 Fakultas Ekonomi Jurusan  
Akuntansi Universitas Sriwijaya  
Pendidikan Non Formal : 1. Kursus Language In Action ( LIA )  
  
Pengalaman Organisasi : 1. Pengurus Badan Eksekutif Mahasiswa  
Fakultas Ekonomi 2017-2019



## ABSTRAK

### **PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, SKEPTISME PROFESIONAL, DAN KOMPETENSI STAFF TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SUMATERA BAGIAN SELATAN)**

Oleh :

**Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang**

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh *due professional care*, skeptisme professional, dan kompetensi staff terhadap kualitas audit. Teori legitimasi dan perilaku digunakan sebagai kajian teori dalam penelitian ini. Sampel dalam penelitian ini didapatkan sebanyak 41 auditor yang menjawab kuesioner yang telah didistribusikan dengan menggunakan Teknik *quota sampling*.

Teknik analisis data pada penelitian ini yaitu dengan menggunakan analisis regresi linear berganda. Sebelum melakukan analisis regresi, dilakukan pengujian terhadap instrumen penelitian dan uji asumsi klasik untuk keakuratan hasil dari analisis regresi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel skeptisme professional memberikan pengaruh terhadap kualitas audit dan variabel *due professional care* dan kompetensi staff tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci : *Due Professional Care*, Skeptisme Profesional, Kompetensi Staff, Kualitas Audit**

**Ketua,**



Abdul Rohman, S.E., M.Si

NIP. 167103190772003

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



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

NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

### ***THE EFFECT OF DUE PROFESSIONAL CARE, SKEPTICISM PROFESSIONAL, AND STAFF COMPETENCY ON AUDIT QUALITY***

**(EMPIRICAL STUDY ON AUDITORS IN A PUBLIC ACCOUNTING FIRM IN  
SOUTHERN SUMATRA)**

By :

**Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang**

*This research aims to get empirical evidence of the effect of due professional care, skepticism professional, and staff competency on audit quality. Legitimation theory and behavior theory used as a theoretical study in this study. The sample in this study was obtained as many as 41 auditors who answered questionnaires that had been distributed using the quota sampling technique.*

*The research data analysis technique in this study is using multiple linear regression analysis. Before conducted a regression analysis, tested the research instrument and tested the classical assumptions for the accuracy of the results of the regression analysis. The result of this study indicate that skepticism professional effect on audity quality and due professional care and staff competency hasno effect on audit quality.*

***Keywords : Due Professional Care, Skepticism Professional, Staff Competency, Audit Quality***

Advisor,



Abdul Rohman, S.E., M.Si

NIP. 167103190772003

Acknowledge,

Head of Accounting Program



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

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Nemesius Zefanya Febriano Simanjorang

NIM : 01031381722214

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Due Professional Care*, Skeptisme Profesional, dan Kompetensi Staff Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Sumatera Bagian Selatan)

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

Palembang, 20 Februari 2023

**Ketua,**



Abdul Rohman, S.E., M.Si

NIP. 167103190772003

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



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

NIP. 197303171997031002

## DAFTAR ISI

MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iv
Kata Pengantar.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT .....	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
Bab I.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
Bab II .....	10
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Teori Legitimasi.....	10
2.1.2. Teori Perilaku .....	10
2.1.3. Definisi Due Professional Care .....	11
2.1.4. Definisi Skeptisme Professional .....	12
2.1.5. Definisi Kompetensi Staf.....	14
2.1.6. Kualitas Audit.....	15
2.2. Penelitian Terdahulu.....	15
2.3. Kerangka Penelitian.....	21
2.4.1. Pengaruh Due Professional Care terhadap Kualitas Audit .....	23
2.4.2. Pengaruh Skeptisme Professional terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.3. Pengaruh Kompetensi Staf Terhadap Kualitas Audit .....	24
Bab III.....	26
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	26

3.2.	Rancangan Penelitian.....	26
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.5.	Populasi dan Sampel.....	29
3.5.1.	Populasi.....	29
3.5.2.	Sampel .....	29
3.5.3.	Definisi Operasional Variabel .....	33
3.6.	Metode Analisis Data .....	37
3.6.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2.	Uji Kualitas Data .....	38
3.6.3.	Uji Validitas.....	38
3.6.4.	Uji Reliabilitas .....	39
3.6.5.	Uji Asumsi Klasik.....	39
BAB IV	.....	45
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	45
4.2.	Deskripsi Distributif Kuesioner.....	45
4.3.	Hasil Uji Analisis Data .....	46
4.4.	Pembahasan dan Hasil .....	65
Bab V	.....	69
5.1	Kesimpulan .....	69
5.2	Saran .....	69
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	70
<a href="#">s</a> Daftar Pusaka	.....	72
LAMPIRAN	.....	75

## DAFTAR TABEL

Tabel 2 1.....	15
Tabel 3 1 Menunjukkan nilai untuk setiap pilihan jawaban.....	28
Tabel 3 2 Daftar KAP.....	30
Tabel 3 3 Definisi Operasional.....	35
Tabel 3 4.....	37
Tabel 4. 1.....	45
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Validitas.....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Reliabilitas.....	49
Tabel 4. 5 Item-Total Statistic.....	50
Tabel 4. 6 Tabel Kolmogorov - Smirnov.....	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolonieritas.....	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4. 9.....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik t.....	61
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik f.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 .....	21
Gambar 4. 1 Histogram .....	52
Gambar 4. 2 Grafik Probability Plot .....	53
Gambar 4. 3 Scatterplot .....	58



# **Bab I**

## **Pendahuluan**

### **1.1. Latar Belakang**

Pekerjaan akuntan publik dan perusahaan di suatu negara seringkali berkembang bersama. Apabila perusahaan di suatu negara mulai tumbuh, perusahaan tersebut membutuhkan modal dari pemilik dan krediturnya, dan modal-modal perusahaan perseroan terbatas tersebut banyak yang berasal dari publik. Kreditur dan investor membutuhkan pengevaluasian yang bersifat objektif dan netral terhadap kondisi perusahaan, sehingga dibutuhkan auditor publik dalam menyusun laporan keuangan yang kredibel dan berkualitas.

Jasa auditor publik dapat digunakan antara lain untuk menyampaikan data atau keterangan yang tepat dan dapat diandalkan dalam pengambilan keputusan oleh para investor. Setelah diaudit oleh auditor publik, laporan keuangan menjadi lebih adil dan andal jika dilakukan perbandingan dengan laporan yang belum atau tidak diaudit. Pihak yang membutuhkan laporan keuangan dapat meyakini bahwa laporan keuangan yang diterimanya telah dibuat berdasarkan standar akuntansi Indonesia, tidak terdapat kesalahan dalam penyajian material, serta bisa dipergunakan dalam dasar pengambilan keputusan. Oleh sebab itu, dalam mengevaluasi keakuratan laporan keuangan yang diberikan oleh pihak manajemen, diperlukan jasa profesional yang independen dan objektif (khususnya akuntan publik). Suatu audit yang kualitasnya tinggi menjadi hal yang sangat penting dan akan bermanfaat dalam pengambilan suatu keputusan, karena laporan keuangan yang diciptakan tersebut dapat diandalkan. Jika laporan atau informasi keuangan berkualitas buruk, maka tingkat kredibilitas terhadap laporan

tersebut menurun. Oleh karena itu, setiap auditor perlu meningkatkan kualitas laporan yang disiapkan, sehingga nantinya akan memunculkan peningkatan kepercayaan publik terhadap ketepatan dan keandalan informasi akuntansi yang mereka berikan.

Audit merupakan metode yang terprosedur dan kritis dari pihak luar atas laporan keuangan yang dibuat pihak manajerial, termasuk dokumentasi pendukung, yang tujuan audit sendiri adalah untuk membuat laporan yang objektif dan dapat dipercaya (Agoes Sukrisno, 2017). Menurut salah satu definisi, audit dapat dipahami sebagai sebuah proses metodologis pengumpulan dan penilaian (objektif) informasi mengenai kegiatan dan kejadian ekonomi untuk menilai apakah sudah sesuai dengan standar yang ditetapkan, serta untuk menginformasikan temuan kepada pihak yang berkepentingan (Harry SE, 2017). Agar publik dapat mempercayai laporan tersebut, manajemen harus menyerahkan laporan keuangan untuk dilakukan pengauditan oleh akuntan, terutama akuntan publik atau akuntan independen yang bukan termasuk bagian dari struktur perusahaan. Masyarakat mempercayai profesi akuntan publik yang diharapkan mampu melakukan audit independen terhadap informasi manajemen yang dimuat dalam laporan keuangan secara bebas dan tidak memihak (Mulyadi, 2002:2).

Menemukan bukti audit dan mengevaluasi secara objektif untuk dapat dipastikan sejauh mana kriteria audit diterapkan membutuhkan prosedur audit yang sistematis, terdokumentasi, dan independen (Yunita dan Leny, 2015). Kantor Akuntan Publik (KAP) yang merupakan lembaga yang akan mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan harus diseleksi secara cermat oleh perusahaan. Temuan audit dapat dimanfaatkan oleh berbagai pihak di luar perusahaan, termasuk investor, kreditur, calon investor, Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam), atau pihak terkait lainnya, untuk mengevaluasi bisnis dan membuat keputusan bisnis strategis (Nizarul et.al., 2007). Akuntan publik dalam hal ini bertindak sebagai perantara

untuk menghubungkan manajemen bisnis dengan pemangku kepentingan eksternal (Novyarni, 2014).

Setelah beberapa kasus yang melibatkan akuntan publik, baik domestik maupun internasional, Dewi & Dwirandra (2018) berpendapat bahwa perhatian publik kini tertuju pada bagaimana para akuntan publik menghasilkan suatu kualitas audit. Untuk melakukan audit laporan keuangan dengan benar, auditor harus mengadopsi skeptisisme yang merupakan karakteristik standar akuntan dan mematuhi semua protokol audit yang disetujui. Menurut pendapat ini, banyak auditor yang terus menyampaikan opini audit yang tidak relevan dengan temuan audit terkait laporan keuangan perusahaan, sehingga mengakibatkan laporan keuangan tersebut tidak akurat dan berkurangnya kepercayaan publik atau masyarakat.

Pada tahun 2018, salah satu perusahaan terpopuler di Indonesia, yaitu PT. Garuda Indonesia Tbk (GIAA) mengalami permasalahan dan berujung pada dinyatakan cacatnya Laporan Keuangan Tahunan perusahaan, yakni setelah ditemukan fakta bahwa perusahaan tersebut telah menjalin kesepakatan atau kerjasama dengan PT. Mahata Aero Teknologi dan menuntut hak atas pelunasan setelah menandatangani perjanjian. Kementerian Keuangan menyatakan Auditor dari KAP telah melakukan pelanggaran Standar Audit (SA) dan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), diantaranya adalah SA 560, SA 500, dan SA 315 yang akhirnya mempengaruhi opini Laporan Auditor Independen (LAI) karena 3 (tiga) kelalaian Akuntan Publik BDO International Limited. Pelanggaran tersebut diantaranya adalah KAP bersangkutan telah salah menilai substansi transaksi. Kedua, sesuai dengan substansi perjanjian, mereka belum secara lengkap mengidentifikasi temuan audit yang cukup untuk mengevaluasi perlakuan akuntansi. Ketiga, sebagai dasar perlakuan akuntansi, KAP tidak menggunakan peristiwa atau fakta yang terjadi setelah tanggal laporan keuangan. Akibatnya,

izin KAP Tanubrata dan AP Kasner Rumapea, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan akhirnya dibekukan selama satu tahun oleh Pusat Pengembangan Profesi Keuangan (PPPK).

Kualitas audit memberikan kesempatan kepada auditor untuk mencari dan mengetahui adanya pelanggaran dalam sistem autentikasi klien. Auditor yang baik akan dapat mengidentifikasi dan menjelaskan setiap kejanggalan, kesalahan atau kecurangan yang mungkin timbul dalam catatan keuangan perusahaan klien. Setiap bukti kejanggalan, kesalahan atau kecurangan mencerminkan bahwa terdapat unsur internal auditor yang akan memberikan pengaruh pada kualitas hasil audit.

Terdapat beberapa variabel yang memberikan dampak terhadap hasil kualitas audit, antara lain variabel eksternal dan eksternal. Berbagai penelitian telah dilakukan, namun penelitian kualitas audit selalu menghasilkan temuan yang berbeda, hal ini dapat diamati dari variabel-variabel yang mempengaruhinya. Variabel dependen atau yang dipengaruhi dalam penelitian ini yaitu kualitas audit, sedangkan variabel independen atau yang mempengaruhi antara lain kompetensi staf, skeptisme profesional, dan variabel *due professional care*.

*Due professional care* merupakan kecakapan profesionalitas yang teliti, kritis, serta hati-hati dalam bertugas, cermat saat melaksanakan pemeriksaan dan tangguh dalam menjalankan tanggung jawab. Sikap cermat diperlukan agar seorang auditor dapat mencegah berbagai resiko yang terjadi. Sikap penuh kehati-hatian ini akan membantu auditor dalam mendeteksi kekurangan, kecacatan, atau pelanggaran dalam laporan keuangan yang disajikan secara efisien dan efektif, sehingga audit yang dihasilkan akan lebih bermutu. Skeptisme profesional merupakan sikap yang dicirikan dengan kemampuan mengevaluasi secara kritis dan adanya pertanyaan-pertanyaan yang selalu muncul di pikiran. Skeptisme auditor tidak hanya dapat dimanfaatkan ketika melakukan pengauditan dan menulis laporan, namun juga

ketika melaksanakan penugasan lapangan dan menemukan bukti audit relevan, sehingga laporan keuangan yang dihasilkan mengalami peningkatan kualitas (Wisteri et al., 2015).

*Due professional care* merupakan bentuk perilaku profesional disertai sikap yang teliti dan cermat. Kemampuan profesionalitas menuntut auditor untuk terus mengevaluasi bukti audit secara kritis. *Due professional care* didefinisikan oleh Bawono dan Singgih (2010) sebagai penggunaan keahlian profesional dengan ketelitian dan kecermatan, yang mengharuskan auditor untuk menunjukkan skeptisisme profesional. Menurut Dewi & Sudana (2018) untuk mencapai tingkat kualitas audit yang memadai dalam pekerjaan profesionalnya, sangat penting bagi para akuntan publik atau auditor untuk menerapkan *due professional care*. Berdasarkan temuan-temuan penelitian sebelumnya oleh Saripudin, dkk (2012), Iskandar (2014), Randi (2014) terkait *due professional care* dan kualitas audit, ditemukan keduanya tidak berkorelasi secara signifikan. Sementara itu, beberapa penelitian lainnya, seperti yang ditemukan oleh (Dewi, N, M, W, I., & Sudana, I, 2018; Soares et al., 2021) hasilnya tidak serah dengan penemuan tersebut, dimana kualitas audit dan *due professional care* berkorelasi yang positif.

Auditor publik tidak hanya diwajibkan berpegang pada standar audit, namun harus berpegang pula pada kode etik profesi terkait, yang mengatur perilakunya ketika melakukan praktik profesional dengan masyarakat umum atau dengan sesama auditor publik. Hal ini berdasarkan (DSAP (Dewan Standar Profesional Akuntan Publik), 2018) sesuai dengan prinsip atau pedoman dasar etika profesi, yaitu objektivitas, integritas, kerahasiaan, perilaku profesional, dan kompetensi profesional, yang tertuang dalam Keputusan Dewan Pengurus No. 6 Tahun 2018 tentang “Penetapan Kode Etik Profesi Akuntan Publik dalam seksi 110.5 bagian A1”. Akuntan publik yang mengemban tugas dan kewajiban manajemen (Agen) posisinya

adalah sebagai pihak ketiga dalam tujuannya untuk melakukan pengauditan terhadap laporan keuangan perusahaan yang dikelola, dimana posisi ini merupakan posisi strategis. Setiap pihak manajemen menginginkan hasil atau kemampuan kerjanya senantiasa dipandang baik oleh pihak luar atau eksternal perusahaan, seperti pemilik. Di sisi lain, pemilik (principal) tentunya menginginkan agar auditor memberikan penilaian yang jujur terhadap keadaan perusahaan yang telah dibiayai. Jelas dari uraian sebelumnya bahwa manajemen dan pengguna laporan keuangan memiliki kepentingan yang berbeda.

Salah satu indikator yang menentukan kualitas audit adalah sikap skeptisme profesional. Sikap skeptis ini dibutuhkan oleh seorang auditor dalam meminimalisir adanya pengaruh dari pengguna jasa atau pemilik, sehingga terciptanya laporan keuangan dari hasil nyata yang telah dikerjakan auditor. Hasil penelitian terdahulu oleh Husnianto et al (2017) dan Andreas et al (2016) menyebutkan kualitas audit tidak memiliki korelasi yang signifikan dengan skeptisme profesional audit secara individual (Rahayu, 2020). Hal ini berbanding terbalik atau tidak sejalan dengan temuan Ananda (2014) dan Januarti & Faisal (2010) yang menyatakan bahwa skeptisme profesional justru berhubungan positif secara signifikan dengan kualitas audit.

Untuk menghasilkan dan menyajikan informasi keuangan secara efektif dan tepat waktu, staf atau sumber daya manusia juga harus kompeten. Kompetensi diartikan sebagai keterampilan, kemampuan, dan otoritas. Dari perspektif ini, jelas bahwa kompetensi mengacu pada kapasitas seseorang untuk melakukan tugas di mana mereka telah mengembangkan keahliannya. Kompetensi sumber daya manusia (SDM) merupakan bagaimana seorang individu memiliki kapasitas kemampuan dalam mencapai kinerja maksimal di suatu organisasi. Oleh karena itu, Menurut Rahayu (2014) kualitas suatu laporan keuangan yang

disajikan akan lebih memiliki akurasi, efektivitas dan efisiensi yang tinggi apabila ditangani oleh kompetensi SDM yang berlatarbelakang pendidikan akuntansi (Veliani et al., 2021).

Menurut (Pujanira & Taman, 2017), dalam melaksanakan suatu pekerjaan yang berlandaskan sikap kerja, keterampilan, dan pengetahuan, kompetensi SDM memiliki pengaruh positif secara parsial terhadap suatu laporan keuangan, dimana temuan ini juga selaras dengan penelitian (Irafah et al., 2020). Penulis terdorong untuk meneliti kembali variabel kompetensi staf, skeptisme profesional, serta *due professional care* yang berperan menjadi variabel bebas (independen), serta kualitas audit yang menjadi variabel terikat (dependen). Hal ini dikarenakan adanya berbagai hasil penelitian yang berbeda seperti yang telah dipaparkan sebelumnya. Kesamaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu terletak pada faktor atau aspek yang diteliti, yang berpotensi memberikan pengaruh terhadap hasil audit, sehingga kedepannya dapat dijadikan rujukan atau bahan pengevaluasian bagi auditor dalam menciptakan kualitas audit yang semakin baik.

Pekerja dari Kantor Akuntan Publik (KAP) di Sumatera Bagian Selatan, yang tercatat di Kementerian Keuangan Republik Indonesia (Kemenkeu RI), termasuk Jambi, Lampung, Bengkulu, dan Sumatera Selatan akan menjadi subjek dalam penelitian ini. Menurut data dari Pusat Pembinaan Profesi Keuangan, sebanyak 11 (sebelas) KAP telah terdaftar di Kementerian Keuangan RI di wilayah Sumatera bagian selatan. Penelitian ini dilakukan di beberapa kota seperti Bengkulu, Palembang, Jambi, serta Lampung untuk mengetahui apakah kualitas audit mempengaruhi faktor atau variabel seperti kompetensi staf, skeptisme profesional, dan *due professional care*.

Peneliti akhirnya tertarik untuk meneliti “**Pengaruh *Due Professional Care*, Skeptisisme Profesional, dan Kompetensi Staf terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor**

di Kantor Akuntan Publik Se-Sumatera Bagian Selatan)” sebagai judul skripsi, mengingat penjelasan sebelumnya terkait pentingnya penelitian terhadap kualitas audit.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah diatas maka dapat diidentifikasi beberapa masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit, rumusan masalah meliputi:

1. Bagaimana pengaruh *due professional care* terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh skeptisme professional auditor terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh kompetensi staf auditor terhadap kualitas audit?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian kali ini adalah sebagai berikut :

1. Mengetahui bagaimana hubungan antara *due professional care* terhadap kemampuan auditor dalam menghasilkan kualitas audit.
2. Mengetahui bagaimana hubungan antara skeptisme professional terhadap kemampuan auditor dalam menghasilkan kualitas audit.
3. Mengetahui bagaimana hubungan antara kompetensi staff terhadap kemampuan auditor menghasilkan kualitas audit.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

1. Manfaat Teoritis

Memperluas pengetahuan tentang pengaruh *due professional care*, skeptisme professional dan kompetensi staff terhadap kualitas audit yang dilakukan oleh auditor.



## 2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dalam pembuatan penelitian dengan variabel yang sama untuk penelitian selanjutnya.

## Daftar Pusaka

- Agoes Sukrisno. (2017). *Auditing Buku 1 Edisi Kelima*. Salemba Empat.
- Annisa Yuliani. (2019). *Pengaruh kompetensi, etika auditor, risiko kesalahan, akuntabilitas, independensi dan due professional care terhadap kualitas audit*.
- Badjuri, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 183–197.
- Dewi, N, M, W, I., & Sudana, I, S. . (2018). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Pengaruh Pengalaman , Due Professional Care dan Akuntabilitas Auditor Pada Kualitas Audit Ni Made Widia Iswara Dewi 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana ( Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bi. 22*, 438–463.
- DSAP (Dewan Standar Profesional Akuntan Publik). (2018). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik-2018. September*, 1–108.
- Ernest, A., Usmany, M., Leunupun, E. G., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Pattimura, U. (2021). *Pengaruh Kompleksitas Tugas Audit dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Hasil Audit ( Study Empiris Pada Auditor BPK Perwakilan Provinsi Maluku ). 2*(November), 12–30.
- Ghozali Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hary SE. (2017). *Auditing & Asurans Pemeriksaan Akuntansi* (Gramedia (ed.)).
- Irafah, S., Sari, E. N., Akuntansi, P. M., Ekonomi, F., & Muhammadiyah, U. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit, dan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 337–348. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.21775>
- Larimbi, D. (2012). *Pengaruh Faktor-Faktor Personal Terhadap*. 80, 89–107.
- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2019). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit Fee Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Dki Jakarta. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 151. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.5229>
- Ningsih, F., & Nadirsyah. (2017). Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Standar Audit, dan Etika Audit Terhadap Kualitas Hasil Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(3), 48–58.
- Nugrahaeni, S., Samin, S., & Nopiyanti, A. (2019). Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 21(2), 181. <https://doi.org/10.34209/equ.v21i2.643>
- Nursalam, metode penelitian, & Fallis, A. . (2018). Teori Teori. *Journal of Chemical*

- Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Pratiwi, I. D. A. D., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2019). Peran Independensi, Tekanan Waktu, Kompleksitas Tugas, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(2), 136–146.
- Pujanira, P., & Taman, A. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Diy. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2).  
<https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16643>
- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242.  
<https://doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9129>
- Ruchmawati, Morasa, J., & Kalalo, M. Y. B. (2021). Pengaruh Perencanaan Audit, Peer Review, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Denpasar. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 566–592.
- Samsuar. (2019). ATRIBUSI. *Ayan*, 8(5), 55.
- Sanusi Anwar. (2017). *METODOLOGI PENELITIAN BISNIS*. Salemba Empat.
- Savira, J. A. (2021). Pengaruh Kompetensi Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 21–30. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.435>
- Soares, C., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2021). Pengaruh Independensi, Audit Fee , Audit Tenure, Pengalaman Auditor Serta Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(1), 32–41.
- Suharyadi dan Purwanto. (2008). *Statistika Untuk Ekonomi Dan Keuangan Modern Edisi 2 Buku 1*. Salemba Empat.
- Sukmayanti, N. M. V., Sanjaya, I. G. N., & Jayanti, L. G. P. S. E. (2020). Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa Pengaruh Due Professional Care, Skeptisisme Profesional, Independensi dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Kota Denpasar. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(3), 48–52. <https://doi.org/10.22225/jraw.1.3.2578.48-52>
- Veliani, E., Sosial, F. I., Islam, U., Singingi, K., Kepemimpinan, G., & Keuangan, K. L. (2021). *Juhanperak e-issn : 74–95*.
- Wardhani, V. K., Triyuwono, I., & Achsin, M. (2015). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Obyektivitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 5(1), 63.  
<https://doi.org/10.22219/jibe.vol5.no1.63-74>
- Wisteri, A., Nandari, S., & Latrini, M. Y. (2015). *Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. 1*, 164–181.
- Yadiati, W. dan A. M. (2017). Kualitas Pelaporan Keuangan. Jakarta. *Kualitas Pelaporan Keuangan, Mekanisme Governance, Dan Efisiensi Investasi*.

Zakaria, T. (2019). Peranan Staf dalam Menunjang Pelaksanaan Tugas Pimpinan. *Jurnal Lingkar Widyaiswara*, 6(04), 51–55.