

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN AKUNTABILITAS  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**



**NAMA : DIAN PUTRI ANGGRAINI  
NIM : 222017184**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN AKUNTABILITAS  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Dian Putri Anggraini  
NIM : 222017184**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dian Putri Anggraini

NIM : 222017184

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, September 2021



Dian Putri Anggraini

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Akuntabilitas  
Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor  
Akuntan Publik di Kota Palembang)  
Nama : Dian Putri Anggraini  
NIM : 222017184  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal Juli 2021

Pembimbing I,



Rosalina Ghazali, Hj. S.E. Ak, M.Si

NIDN/NBM: 0028115802/1021961

Pembimbing II,



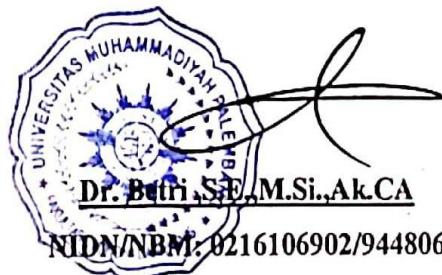
Gumulva Sonny Marcel K, S.E., M.Si

NIDN: 0226068802/1241431

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Butri, S.E., M.Si., Ak.CA  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- ❖ Think positive and positive things will happen.
  - ❖ Think happy stay happy.
  - ❖ Berbahagialah dan lakukan apa yang kamu inginkan dan jika itu membuatmu bahagia lakukan saja.
- (Dian Putri Anggraini)

Terucap Syukur  
Skripsi ini Ku Persembahkan  
Kepada:

- ❖ Ayah dan Ibu tercinta
- ❖ Dosen Pembimbingku
- ❖ Adik-Adikku Tersayang
- ❖ Almamaterku

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

### **Assalamu'alaikum wr.wb**

Alhamdulillah rabbi'alaamiin, segala puji bagi Allah swt yang maha pengasih lagi penyayang dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang), dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati penulis sampaikan terima kasih terutama pada kedua orang tua (Bapak Iwan Setiawan dan Ibu Partilah) yang sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, memberi semangat dan bantuan secara moril maupun materil. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Rosalina Ghazali, Hj. S.E. Ak, M.Si selaku pembimbing I dan Bapak Gumulya Sonny Marcel K, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang penuh kesabaran dan ketelitian telah membimbing, dan memberikan saran-saran dengan tulus dan ikhlas dalam penyelesaian skripsi ini.

Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberi dukungan, kepada:

1. Allah SWT karena dengan rahmatnya serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
2. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Rektor dan Staf yang bertugas.
3. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Dekan dan Staf yang bertugas.

4. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak. CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sektretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Aprianto, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik.
6. Bapak dan Ibu Dosen dan seluruh Staf pengajar serta seluruh karyawan dan karyawanati Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Teman–teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat dan membantu selama proses penyusunan skripsi ini

Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang diberikan dalam menyelesaikan penulisan ini. Penulis menyadari, meskipun banyak usaha telah penulis lakukan akan tetapi laporan ini masih banyak kekurangan dan jauh dar kata sempurna. Meskipun demikian mudah-mudahan dari laporan penelitian ini tetap ada manfaat yang dapat diperoleh. Amin.

**Wassalamualaikum wr wb**

Palembang, September 2021

Penulis



Dian Putri Anggraini

## DAFTAR ISI

COVER .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
PRAKATA .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
Abstrak.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>2</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	2
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN</b>	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Kajian Kepustakaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
c. Pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>defined.</b>	
B. Penelitian Sebelumnya .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Jenis Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Lokasi Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Operasionalisasi Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Data yang Diperlukan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Analisa Data dan Teknik Analisis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>defined.</b>	
A. Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Gambaran Karakteristik Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Uji Validitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Uji Reliabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8. Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. SIMPULAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. SARAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survei Pendahuluan .....	5
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya .....	29
Tabel III.1 Lokasi Penelitian.....	35
Tabel III.2 Operasional Variabel.....	36
Tabel III.3 Daftar Kantor Akuntan Publik .....	37
Tabel III.4 Jumlah Auditor.....	38
Tabel IV.1 Daftar Hasil Penyebaran Kuesioner.....	49
Tabel IV.2 Deskripsi Karakteristik Responden .....	50
Tabel IV.3 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengetahuan .....	52
Tabel IV.4 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keterampilan.....	53
Tabel IV.5 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keahlian Khusus .....	54
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lama Hubungan dengan Klien .....	56
Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tekanan dari Klien.....	57
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Telaah dari Rekan Auditor..	58
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemberian Jasa Non Audit...	59
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Motivasi .....	61
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kewajiban Sosial .....	62
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengabdian Profesi.....	63
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengalaman .....	65
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemahaman Industri Klien .....	66
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Respon atas Kebutuhan Klien .....	67

Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Ketaatan pada Standar Umum Audit.....	68
Tabel IV.17 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
Tabel IV. 18 Hasil Uji Validitas Kompetensi .....	70
Tabel IV.19 Hasil Uji Validitas Independensi .....	71
Tabel IV.20 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas .....	71
Tabel IV.21 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	72
Tabel IV.22 Hasil Uji Reliabilitas.....	72
Tabel IV.23 Hasil Uji Normalitas .....	74
Tabel IV.24 Hasil Uji Multikolinearitas .....	75
Tabel IV.25 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Uji Glesjer .....	76
Tabel IV.26 Hasil Uji Regresi.....	77
Tabel IV.27 Hasil Koefisien Dterminasi.....	79
Tabel IV.28 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	80
Tabel IV.29 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	81

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas Metode Grafik.....	73
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Pola Titik pada Scatterplot .....	75

## Abstrak

**Dian Putri Anggraini / 222017184 / 2021 / Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data primer. Sampel dalam penelitian ini ditujukan pada seluruh anggota populasi sebanyak 60 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan data kuesioner. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil menunjukkan bahwa secara bersama-sama kompetensi, independensi, dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara parsial kompetensi signifikan berpengaruh terhadap kualitas audit, independensi signifikan berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan akuntabilitas tidak signifikan berpengaruh terhadap kualitas audit.


**Kata kunci : Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, Kualitas Audit.**

## ABSTRACT

**Dian Putri Anggraini / 222017184 / 2021 / The Effect of Competence, Independence, and Accountability on Audit Quality (Empirical Study at a Public Accounting Firm in Palembang City).**

*The formulation of the problem in this study is how the influence of competence, independence, and accountability on audit quality at the Public Accounting Firm in Palembang City. This study aimed to determine the effect of competence, independence, and responsibility on audit quality at the Public Accounting Firm in Palembang City. The type of research used is associative. The data used are primary. The sample in this study is the census method aimed at all population members, as many as 60 auditors who work at the Public Accounting Firm in Palembang City. The method of data collection in this research is questionnaire data. The data analysis method in this research is quantitative. The results of this study were assisted by the Statistical Program for Special Science (SPSS). The results show that significantly competence, independence, and accountability affect audit quality. Partially, competence has a significant effect on audit quality; independence has a significant effect on audit quality, while accountability has no significant impact on audit quality.*

**Keywords:** *Competence, Independence, Accountability, Audit Quality.*

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A151	Dian Putri Anggraini	222017184	



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Akuntan publik dibutuhkan dalam menumbuhkan kepercayaan masyarakat terhadap aktivitas dan kinerja perusahaan. Jasa akuntan publik sering digunakan oleh pihak luar perusahaan untuk memberikan penilaian atas kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan. Laporan keuangan memberikan informasi dan gambaran atas kinerja perusahaan yang diperlukan oleh pihak internal maupun eksternal perusahaan sebagai dasar untuk mengambil keputusan. Untuk itu dibutuhkan jasa akuntan publik untuk memberikan jaminan yang relevan dan dapat diandalkannya laporan keuangan perusahaan, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pihak-pihak yang bersangkutan dengan perusahaan tersebut (William dan Ketut: 2015).

Menurut Undang-Undang No. 5 tahun 2011 kantor akuntan publik (KAP) adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan Undang-Undang. Seorang akuntan publik harus memperhatikan auditor memiliki kompetensi yang memadai untuk melakukan audit, sikap bebas tidak memihak (independensi), dan bertanggung jawab atas hasil auditnya (akuntabilitas).

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh standar umum auditor. Standar umum auditor meliputi tiga hal yaitu keahlian dan pelatihan teknis

auditor, independensi auditor, dan penggunaan kemahiran profesional auditor dengan cermat dan seksama. Standar umum yang pertama mengatur persyaratan keahlian auditor dalam menjalankan profesinya. Auditor harus menjalani pendidikan dan pelatihan teknis yang cukup dalam praktik akuntansi dan teknik auditing. Standar umum yang kedua mengatur sikap mental independen auditor dalam menjalankan tugasnya. Standar umum yang ketiga mengatur kewajiban auditor untuk menggunakan dengan cermat dan seksama kemahiran profesionalnya dalam audit dan dalam penyusunan laporan audit (Mulyadi,2014: 25-27).

Kompetensi berhubungan dengan keahlian, pengetahuan, dan pengalaman sehingga auditor yang kompeten adalah auditor yang memiliki pengetahuan, pelatihan, keterampilan, dan pengalaman yang memadai agar bisa berhasil menyelesaikan pekerjaan auditnya (Mathius,2015: 156).

Sikap mental independen sama pentingna dengan keahlian dalam bidang praktik akuntansi dan prosedur audit yang harus dimiliki oleh setiap auditor. Auditor harus independen dari pemilikan kepentingan dalam perusahaan yang diauditnya (Mulyadi,2014: 27).

Akuntan publik dalam rangka memberikan pendapat atas laporan keuangan yang diauditnya, akuntan publik bertanggung jawab untuk mematuhi standar auditing yang ditetapkan IAPI (SPAP, 2011). Tanggung jawab ini meliputi berbagai hal berikut ini: 1) kecukupan pengungkapan dalam laporan keuangan, 2) berkomunikasi dengan auditor pendahulu, 3)



mengevaluasi kelangsungan hidup usaha klien, 4) unsur pelanggaran hukum oleh klien, 5) mendeteksi dan melaporkan kekeliruan dan ketidakberesan, 6) pelaporan auditor atas segmen, 7) surat bagi penjamin emisi dan pihak tertentu lain yang meminta, 8) pertimbangan khusus dalam audit bisnis kecil, 9) berbagai tanggung jawab yang lainnya (Mathius, 2015: 102).

Meningkatnya perkembangan perusahaan publik akan berdampak pada meningkatnya jasa akuntan yang diperlukan. Tugas dari auditor yaitu harus mampu melaksanakan tugas, fungsi dan kewajibannya dengan optimal sehingga akan berpengaruh terhadap hasil opini audit yang diharapkan oleh klien dan berkualitas sehingga akan berguna bagi dunia bisnis dan masyarakat luas (Wibowo dan Hilda, 2009).

Semakin banyaknya perusahaan yang menggunakan jasa akuntan publik untuk menilai kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan. Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada akuntan publik mengharuskan akuntan publik memperhatikan faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Hal ini mengacu pada tingkat kompetensi dan independensi yang menjadi persyaratan bagi akuntan publik dalam hasil auditnya untuk menentukan kinerja suatu perusahaan. Kualitas audit merupakan probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien (Mathius, 2015: 73).

Kinerja Kantor Akuntan Publik yang berkualitas sangat ditentukan oleh kinerja auditor. Kinerja auditor merupakan tindakan atau pelaksanaan tugas pemeriksaan yang telah diselesaikan oleh auditor dalam kurun waktu tertentu. Lamanya proses melaksanakan audit pada klien dapat diselesaikan dalam waktu satu bulan (30 hari). Hal ini tentu saja tidak sejalan dengan penentu waktu perikatan yang umumnya enam sampai dengan sembilan bulan merupakan jangka waktu yang memadai bagi auditor untuk merencanakan secara seksama pekerjaan audit, sehingga idealnya waktu perikatan audit sudah diterima oleh auditor enam sampai dengan sembilan bulan sebelum akhir tahun buku klien. Perikatan auditor mendekati akhir tahun buku klien dapat menyebabkan auditor tidak dapat melaksanakan prosedur audit penting, seperti observasi terhadap penghitungan fisik sediaan, sehingga kemungkinan auditor tidak dapat memberikan pendapatan wajar tanpa pengecualiaan atas laporan keuangan auditan (Mulyadi, 2014: 130). Hal ini tentu saja dapat berpengaruh terhadap kinerja auditor, yang berakibat ketidaksesuaian hasil audit dan kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Dewa dan Ketut (2015), Putu dan Made (2017), dan menyimpulkan bahwa secara parsial kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan kualitas audit dilakukan oleh Lilis (2010), Octaviana (2013), William (2015), Tirtamas (2018), dan Agytri (2019) menyimpulkan bahwa hasil pengujian hipotesis menunjukkan secara parsial kompetensi auditor berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, independensi auditor berpengaruh secara signifikan, dan akuntabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit.

**Tabel 1.1**  
**Survei Pendahuluan**

<b>Nama Kantor Akuntan Publik</b>	<b>Hasil Survei Pendahuluan</b>
Drs. Achmad Rifai dan Buyamin	Fenomena yang penulis temukan dalam survei pendahuluan pada KAP Drs. Achmad Rifai dan Buyamin yang sudah kompeten dalam hal audit tetapi masih terdapat auditor junior dengan tingkat pendidikan diploma tiga.
Drs. Tanzil Djunaidi dan Eddy	Fenomena yang penulis temukan dalam survei pendahuluan masih terdapat auditor junior yang minim pengalaman atau baru satu tahun menjadi auditor, ada dua auditor dengan tingkat pendidikan diploma tiga, dengan alasan bahwa auditor mengerti dan paham tentang pos-pos akun yang ada di laporan keuangan.
Drs. Muhammad Zen dan Rekan	Fenomena yang ditemukan penulis dalam survei pendahuluan terjadi

	<p>pada KAP Drs. Muhammad Zen dan Rekan yang sudah kompeten dalam hal audit tetapi masih terdapat auditor junior yang belum memiliki sertifikat akuntan publik dan minim pengalaman kerja atau baru satu tahun menjadi auditor atau auditor junior dengan tingkat pendidikan diploma tiga terdapat satu auditor, dengan alasan bahwa auditor mengerti dan paham tentang pos-pos akun yang ada di laporan keuangan. Tingkat dan latar belakang pendidikan auditor berpengaruh pada kompetensi dalam hal pengetahuan auditor bagaimana seorang menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas dan keterampilan analisis seorang auditor.</p>
KAP Achmad Djunaidi	<p>Fenomena yang penulis temukan dalam survei pendahuluan terdapat klien yang menggunakan jasa auditor secara terus menerus. Hal ini dapat mempengaruhi independensi auditor karena lamanya waktu kerjasama akan membuat auditor menjadi dekat dengan kliennya, sehingga sikap independensi auditor akan rentan dipengaruhi.</p>

Kompetensi dan independensi, dengan kompetensi auditor dalam melaksanakan dan menyelesaikan tugasnya. Terdapat auditor junior di KAP Drs. Achmad Rifai dan Buyamin, KAP Drs. Tanzil Djunaidi, dan KAP Drs. Muhammad Zen dan Rekan yang masih minim pengalaman kerja atau baru satu tahun menjadi auditor. Pengalaman kerja dapat mempengaruhi independensi auditor terhadap sikap untuk mempertahankan perilaku yang tepat dan pantas dalam perencanaan auditnya, dengan semakin berpengalaman seorang auditor maka semakin tinggi tingkat independensinya.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang menunjukkan hasil yang tidak konsisten dan latar belakang fenomena yang ditemukan. Penulis ingin melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat ditemukan dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?

## **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi kantor akuntan publik khususnya di kota Palembang dalam memahami dan mengatasi masalah mengenai kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- A.A.I. Tirtamas Wisnu Wardhani, Ida Bagus Putra Astika. 2018. Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 23. Hal 31-59.
- Atta Putra Harjanto.2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Akuntabilitas dan Integritas terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris KAP di Semarang). Skripsi. Universitas Diponegoro Semarang.
- Agytri Wardhatul Khurun In. 2019. Pengaruh Kompetensi, Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal dan ilmu riset askuntansi*. Vol 8. ISSN: 2460-0585.
- Cris Kuntadi. 2019. *Audit Internal Sektor Publik*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Dewa Ayu Candra Dewa dan I Ketut Budiarta. 2015. Pengaruh Kompetensi dan Independensi auditor pada Kualitas Audit dimoderasi oleh Tekanan Klien. *Jurnal akuntansi universitas udayana*. Vol 11. No 1. Hal 197-210.
- Emron Edison, Yohny Anwar & Irnas Komariyah. 2018. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Penerbit Alfabet. Bandung.
- Feny Ilmiyati dan Yohanes Suhardjo.2012. “Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Semarang)”. *Jurnal Akuntansi* Vol.1 No. 1 Januari 2012. Hal 46.
- Fitrawansyah. 2014. *Fraud & Auditing*. Penerbit Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Jilid 1. Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah-istilah akuntansi & auditing*. Penerbit PT. Bumi Aksara. Jakarta.
- Komang Ayu Tri Handayani dan Lely Aryani Merkusiwati. 2015. Pengaruh Independensi Auditor dan Kompetensi Auditor pada Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 10.1 : 229-243. ISSN: 2302-8556.
- Lauw Tjun Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung, & Santy Setiawan. 2012. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. Vol 13. Hal 803-832.
- Lilis Ardani. 2010. Pengaruh Kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan motivasi terhadap kualitas audit. *Majalah ekonomi STIESIA*.

- Mathius Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Mulyadi. 2013. *Auditing*. Buku 1. Edisi 6. Penerbit Salemba Empat. Jakarta,
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Buku 1. Edisi 6. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Ni Luh Putu Tri Angga Wandita, Gede Adi Yuniarta, & Nyoman Ari Surya Darmawan. 2014. Pengaruh Pengetahuan, Pengalaman Kerja Audit, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal. *Jurnal Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol. 2 no 1 tahun 2014.
- Peraturan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. Nomor: per-211/K/JF/2010. Tentang Standar Kompetensi Auditor.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia. Nomor : 25/PMK.01/2014. Tentang Akuntan Beregister Negara.
- Putu Setia Ariningsih dan I Made Mertha. 2017. Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, dan Gender pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 18. No 2. Hal 1545-1574.
- Reni Febriyanti. 2014. Pengaruh Independensi, Due Professional Care terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru).
- Undang – Undang Republik Indonesia. Nomor 5 Tahun 2011. Tentang Akuntan Publik.
- V. Wiratna Sujarweni. 2018. *Metodologi penelitian bisnis dan ekonomi pendekatan kuantitatif*. Penerbit Pustaka Baru Press. Yogyakarta.
- V. Wiratna Sujarweni. 2019. *Metodologi penelitian*. Penerbit Pustaka Bru Press. Yogyakarta.
- William Jefferson Wiratama, Ketut Budiarta. 2015. Pengaruh independensi, pengalaman kerja, deu professional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. *Jurnal akuntansi universitas udayana*. Vol 10.1. ISSN: 2302-8578.