

**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR,  
KOMPETENSI AUDITOR DAN  
ETIKA PROFESI TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**  
(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

**SKRIPSI**



**Nama : Arief Rahmadhani**  
**Nim : 222017063**

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

**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR,  
KOMPETENSI AUDITOR DAN  
ETIKA PROFESI TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**  
(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

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



**Nama : Arief Rahmadhani  
Nim : 222017063**

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

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Arief rahmadhani  
Nim : 222017063  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Auditing  
Judul Skripsi : Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi dan Etika profesi Terhadap Kualitas audit

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana Strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
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 sebagian 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 dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Juni 2021



Arief Rahmadhani

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi dan Etika  
profesi Terhadap Kualitas audit  
Nama : Arief Rahmadhani  
Nim : 222017063  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal, Juni 2021

**Pembimbing I,**



**Muhammad Fahmi, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM : 0029097804

**Pembimbing II**



**Mia Kusumawaty, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM : 0224038702

Mengetahui,  
Dekan  
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. Betri, SE, M.Si, AK., CA.**  
NIDN/NBM : 0216106902/944806

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Ketika mimpi kita pikirkan mimpi itu berubah jadi rencana, ketika rencana kita ucapkan rencana berubah menjadi komitmen, ketika komitmen kita lakukan komitmen berubah menjadi kenyataan. Mulailah sesuatu yang selama ini kamu impikan, jika saat ditengah kamu lelah kamu boleh beristirahat tapi jangan pernah berfikir untuk berhenti, karna percayalah suatu saat Allah akan membuat impianmu menjadi kenyataan”.

(Arief rahmadhani)

Dengan izin-Mu dan Rahmat-Mu

Ya Allah Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Ayah dan Ibuku
- ❖ Saudara-saudariku
- ❖ Dosen pembimbingku
- ❖ Teman-temanku
- ❖ Almamater

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

**Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh.**

Alhamdulillah rabbi'l'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi Dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Ucapan terima kasih yang sangat tulus penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendo'akan, dan memberikan motivasi kepada penulis. Kepada saudara-saudara dan teman-temanku, terima kasih karena telah memberikan dorongan semangat, dan do'a yang tulus disetiap langkah dan perjuanganku. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Muhammad Fahmi S.E.,M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Mia Kusumawaty,S.E.,M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesaiannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan,


bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS.,SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Mia Kusumawaty,S.E.,M.Si selaku pembimbing akademik penulis yang telah membimbing dari semester awal sampai dengan sekarang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian.

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

**Wassalamualaikum Warahmatullah Wabarakatuh.**

Palembang, Juli 2021

  
Arief rahmadhani

## DAFTAR ISI

HALAMAN LUAR SAMNPUL.....	I
LEMBAR JUDUL .....	II
HALAMAN PERYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	III
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....	IV
HALAMAN MOTTO NDAN PERSEMBAHAN .....	V
HALAMAN PRAKATA .....	VI
HALAMAN DAFTAR ISI.....	VIII
HALAMAN DAFTYAR TABEL .....	X
HALAMAN DAFTAR GAMBAR .....	XI
HALAMAN LAMPIRAN.....	XII
ABSTRAK .....	XIII
<i>ABSTRCT</i> .....	XIV
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. LATAR BELAKANG.....	1
B. RUMUSAN MASALAH.....	8
C. TUJUAN PENELITIAN .....	8
D. MANFAAT PENELITIAN .....	8
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	10
A. LANDASAN TEORI .....	10
1. PROFESIONALISME .....	10
a. PEGERTIAN PROFESIONALISME .....	10



b. PENGUKURAN PROFESIONALISME .....	11
2. KOMPETENSI.....	13
a. PEGERTIAN KOMPETENSI .....	13
b. PENGUKURAN KOMPETENSI.....	14
3. ETIKA PROFESI.....	17
a. PEGERTIAN ETIKA PROFESI.....	17
b. PENGUKURAN ETIKA PROFESI.....	18
4. KUALITAS AUDIT .....	24
a. PEGERTIAN KUALITAS AUDIT.....	24
b. PENGUKURAN KUALITAS AUDIT .....	25
B. PENELITIAN SEBELUMNYA .....	29
C. KERANGKA PEMIKIRAN .....	32
1. PENGARUH PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT.....	32
2. PENGARUH KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT.....	32
3. PENGARUH ETIKA PROFESI TERHADAP KUALITAS AUDIT.....	33
C. PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	36
A. JENIS PENELITIAN .....	37
B. LOKASI PENELITIAN .....	37
C. OPERASIONAL VARIABEL.....	38
D. POPULASI DAN SAMPEL.....	39
E. DATA YANG DIPERLUKAN.....	40
F. METODE PENGUMPULAN DATA .....	43

G. PENGUJIAN DATA DAN TEKNIS ANALISIS .....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	46
A. HASIL PENELITIAN .....	55
1. GAMBARAN UMUM KANTOR AKUNTAN PUBLIK.....	55
2. GAMBARAN KARAKTERISTIK RESPONDEN.....	56
3. PENGUJIAN DATA.....	57
4. ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF.....	62
5. ANALISIS STATISTIK INFERENSIAL.....	74
6. ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA .....	78
B. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	85
1. PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT.....	86
2. PENGARUH KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT.....	88
3. PENGARUH ETIKA PROFESI TERHADAP KUALITAS AUDIT .....	90
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	94
A. SIMPULAN .....	94
B. SARAN.....	93
DAFTAR PUSTAKA .....	95

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel III.1 Lokasi penelitian .....	38
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel .....	39
Tabel III.3 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.....	41
Tabel III.4 Jumlah Auditor.....	43-
Tabel IV.1 Daftar Hasil Penyebaran Kuesioner .....	55
Tabel IV.2 Deskripsi Karakteristik Responden .....	56
Tabel IV.3 Uji Validitas X1 .....	58
Tabel IV.4 Uji Validitas X2 .....	59
Tabel IV.5 Uji Validitas X3 .....	59
Tabel IV.6 Uji Validitas Y .....	60
Tabel IV.7 Uji Reliabilitas .....	61
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Indikator Pengabdian Terhadapsp Profesi .....	62
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Indikator Keyakinan Terhadap Peraturan Profesi .....	63
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kewajiban Sosial .....	63
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kemandirian .....	64
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Indikator Hubungan Dengan Rekan Seprofesi	64
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Indikator Pengetahuan.....	65
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Indikator Pengalaman .....	66
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Indikator Keterampilan .....	66
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Indikator Tanggung Jawab Profesi Auditor .	67

Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Indikator Integritas.....	67
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Indikator Objektivitas .....	68
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kepentingan Publik.....	68
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kompetensi dan Kehati-hatian .....	69
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kerahasiaan .....	69
Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Indikator Prilaku Profesional.....	70
Tabel IV.23 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Teknis .....	70
Tabel IV.24 Rekapitulasi Jawaban Indikator Pengalaman Melakukan Audit .....	71
Tabel IV.25 Rekapitulasi Jawaban Indikator Memahami Industri Klien .....	71
Tabel IV.26 Rekapitulasi Jawaban Indikator Responsif atas Industri Klien .....	72
Tabel IV.27 Rekapitulasi Jawaban Indikator Taat Pada Kepentingan Umum.....	72
Tabel IV.28 Rekapitulasi Jawaban Indikator Keterlibatan Pimpinan KAP.....	73
Tabel IV.29 Rekapitulasi Jawaban Indikator Adanya Keterlibatan Komite Audit	73
Tabel IV.30 Hasil Statistik Deskriptif Variabel .....	74
Tabel IV.31 <i>One Sample Kolmogrov Smirnov</i> .....	76
Tabel IV.32 Hasil Uji Multikolinearitas .....	77
Tabel IV.33 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	79
Tabel IV.33 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	81
Tabel IV.35 Hasil Uji f .....	82
Tabel IV.36 Hasil Uji t.....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar IV.1 <i>P-P plot Of Regression</i> .....	75
Gambar IV.2 <i>Scatterplot</i> .....	78

## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran 1</b>	<b>Kuesioner Penelitian</b>
<b>Lampiran 2</b>	<b>Tabulasi Kuesioner</b>
<b>Lampiran 3</b>	<b>Hasil SPSS</b>
<b>Lampiran 4</b>	<b>Tabel Statistik</b>
<b>Lampiran 5</b>	<b>Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian</b>
<b>Lampiran 6</b>	<b>Kartu Aktivitas Bimbingan</b>
<b>Lampiran 7</b>	<b>Sertifikat Membaca &amp; Menghafal Al-Quaran</b>
<b>Lampiran 8</b>	<b>Sertifikat SPSS</b>
<b>Lampiran 9</b>	<b>Sertifika LCTA</b>
<b>Lampiran 10</b>	<b>Sertifikat Komputer Akuntansi</b>
<b>Lampiran 11</b>	<b>Sertifikat Aplikasi Komputer</b>
<b>Lampiran 12</b>	<b>Plagiarism</b>
<b>Lampiran 13</b>	<b>Biodata Penulis</b>

## ABSTRAK

### **Arief Rahmadhani/222017063/Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Etika profesi Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).**

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Etika profesi Terhadap Kualitas audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang) penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif. Tempat penelitian dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan kuesioner. Metode pengambilan sample menggunakan sample jenuh. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial. Analisis statistik inferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi, dan uji hipotesis( uji f dan uji t) dbantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil analisis pada uji f menunjukkan bahwa Profesionalisme, Kompetensi, dan Etika profesi berpengaruh dan signifikan terhadap Kualitas audit. Pada uji t menunjukkan bahwa Profesionalisme berpengaruh terhadap Kualitas audit, Kompetensi berpengaruh terhadap Kualitas audit, Etika profesi .berpengaruh terhadap Kualitas audit.


Kata kunci : Profesionalisme, Kompetensi, Etika profesi, Kualitas audit

ABSTRACT

**Arief Rahmadhani /222017063/ *The Influence of Professionalism, Competence, and Professional Ethics on Audit Quality (Survey of Public Accounting Firms in Palembang City).***

*This study aimed to determine the effect of professionalism, competence, and professional ethics on audit quality (Survey at Public Accounting Firms in Palembang City). This study used associative research. The place of research was conducted at the Public Accounting Firm in Palembang City. The data used are primary. Data collection techniques used are interviews and questionnaires. The sampling method uses a saturated sample. The analytical technique used in this research is descriptive statistics and inferential statistics. Inferential statistical analysis consisted of classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination, and hypothesis testing (f test and t-test) assisted by Statistical Program For Special Science (SPSS). The analysis results on the f test indicate that Professionalism, Competence, and Professional Ethics have a significant and significant effect on audit quality. The t-test shows that professionalism impacts audit quality, competence has an impact on audit quality, and professional ethics has an impact on audit quality.*

**Keywords:** Professionalism, Competence, Professional ethics, Audit quality

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A157	Arief Rahmadhani	222017063	



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat saat ini dapat memicu persaingan yang semakin meningkat diantara pelaku bisnis, berbagai cara dilakukan oleh para pelaku bisnis untuk meningkatkan pendapatan sehingga

usaha yang dimilikinya bisa bertahan menghadapi persaingan di dunia bisnis. Salah satu cara yang dilakukan pelaku bisnis adalah melakukan pemeriksaan laporan keuangan perusahaan oleh pihak ketiga yaitu kantor akuntan publik.

Jasa akuntan publik sangat dibutuhkan oleh perusahaan untuk mengaudit laporan keuangan guna memberikan informasi keuangan perusahaan kepada pihak internal dan pihak eksternal. Pihak internal yaitu manajemen dan semua pihak yang ada di perusahaan memerlukan informasi tersebut untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan. Sedangkan pihak eksternal yaitu kreditor, calon investor, pihak pajak dan pihak-pihak lain yang tidak terlibat langsung dalam kegiatan perusahaan membutuhkan Informasi tersebut berupa laporan keuangan digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan untuk menghasilkan kembalian investasi (*return on investment*). Laporan keuangan juga memberikan gambaran umum dan informasi atas kinerja perusahaan yang dibutuhkan oleh pihak internal maupun eksternal yang digunakan untuk pengambilan keputusan. Oleh karena itu profesi akuntan publik sangat dibutuhkan untuk memberikan jaminan relevannya

laporan keuangan yang dimiliki perusahaan sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pihak-pihak yang membutuhkan informasi tersebut.

Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) hasil audit dapat dikatakan berkualitas, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan. Standar audit meliputi kualitas profesional, auditor independen, pertimbangan yang digunakan dalam melakukan audit dan penyusunan laporan audit. Kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh standar umum auditor. Standar umum auditor meliputi tiga hal yang pertama yaitu keahlian dan pelatihan teknis auditor, standar umum ini mengatur persyaratan keahlian auditor dalam menjalankan profesinya. Standar umum yang kedua adalah independensi auditor, standar umum ini mengatur sikap mental independen auditor dalam menjalankan tugasnya. Dan standar umum yang terakhir adalah penggunaan kemahiran profesional auditor dengan cermat dan seksama, Standar umum ini mengatur kewajiban auditor untuk menggunakan dengan cermat dan seksama kemahiran profesionalnya dalam audit dan dalam penyusunan laporan audit Mulyadi (2014).

Kualitas audit adalah seberapa besar kemungkinan dari seorang auditor menemukan adanya *unintentional/intentional error* dari laporan keuangan perusahaan, serta berapa besar kemungkinan tersebut kemudian dicantumkan dan dilaporkan dalam opini auditnya. Kualitas audit tergantung kemampuan teknis auditor yang terpresentasi dalam pengalaman dan pendidikan profesi, dan independensi auditor dalam menjaga sikap mentalnya Coram et al. (2008) dalam Junaidi (2016).

Seorang auditor yang baik harus memiliki sikap yang profesional, Profesional artinya anggota mempunyai peran penting dalam masyarakat. Sejalan dengan peranan tersebut, anggota mempunyai tanggung jawab kepada semua pemakai jasa profesional mereka. Anggota juga harus bertanggung jawab untuk bekerja sama dengan sesama anggota untuk mengembangkan profesi akuntansi, memelihara kepercayaan masyarakat dan menjalankan tanggung jawab profesi dalam mengatur dirinya sendiri Mulyadi (2014).

Seorang auditor yang baik juga harus memiliki Kompetensi agar memudahkan auditor selama melakukan proses audit. Kompetensi adalah suatu kemampuan untuk melaksanakan atau melakukan suatu pekerjaan atau tugas yang dilandasi atas keterampilan dan pengetahuan serta didukung oleh sikap kerja yang didukung oleh pekerjaan tersebut Wibowo (2016).

Faktor lainnya yang mempengaruhi Kualitas audit adalah Etika profesi. Etika profesi adalah bidang ilmu yang membahas nilai-nilai tingkah laku yang dimasukkan kedalam bentuk aturan tertentu yaitu dituangkan dalam kode etik yang menekankan pada tuntutan terhadap profesi akuntansi Sukarma Purba dkk (2020).

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Fadil Ilhamsyah (2018), Naomi dan Clara (2018), Siti dan Nurfadila menyimpulkan bahwa hasil pengujian hipotesis menunjukkan profesionalisme berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan Trismayarni dan Sekar berdasarkan uji

parsial membuktikan bahwa profesionalisme tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Fadil Ilhamsyah (2018), Vince Ariany (2017), Bondan Fajar Mariyanto (2017) menyimpulkan bahwa hasil pengujian hipotesis menunjukkan secara parsial kompetensi berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut penelitian yang dilakukan oleh Ichsan Satya Anugrah (2017) berdasarkan uji parsial membuktikan bahwa Kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Ni Kadek Sri Rahayu dan I Ketut Suryanawa (2020), Ni Luh Arlia Sugiarmini dan Luh Kade Datrini (2017), Dera Sary (2020) Etika profesi berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Riris dan Lenny (2016) berdasarkan uji parsial membuktikan bahwa Etika profesi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kasus yang berhubungan dengan Profesionalisme seperti pada kasus Indosat Ooredoo. *Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)* atau dewan pengawas akuntan publik Amerika Serikat menjatuhkan hukuman kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwanto, Suherman dan Surja beserta patner Ernest and Young (EY) Indonesia karena terbukti berperan dalam kegagalan audit laporan keuangan PT Indosat Tbk tahun 2011.

Hukuman ini diberikan karena KAP Purwanto Suherman dan Surja telah gagal menyajikan bukti yang mendukung perhitungan atas sewa 4.000 menara seluler yang terdapat dalam laporan keuangan Indosat. Mereka malah memberikan label wajar tanpa pengecualian (WTP) terhadap laporan keuangan tersebut, padahal perhitungan dan analisisnya belum selesai. (Akuntansi.or.id).

Kasus yang berhubungan dengan Etika profesi seperti kasus PT Hanson Internasional Tbk. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengenakan sanksi kepada kantor akuntan publik partner dari Eerst and Young (EY) karena tak teliti dalam penyajian laporan keuangan PT Hanson Internasional Tbk. (MYRX) Atas kesalahan ini OJK memberikan sanksi membekukan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama satu tahun. (MYRX) untuk tahun buku 31 Desember 2016.

Kesalahan yang dilakukan perusahaan adalah tak profesional dalam pelaksanaan prosedur audit terkait apakah laporan keuangan tahunan perusahaan milik Benny Tjokro mengandung kesalahan material yang memerlukan perubahan atau tidak atas fakta yang diketahui oleh auditor setelah laporan keuangan diterbitkan. Kesalahan yang dimaksud OJK adalah adanya kesalahan penyajian (*overstatement*) dengan nilai mencapai RP 613 miliar karena adanya pengakuan pendapatan dengan metode akrual penuh (*full accrual method*) atas transaksi dengan dengan nilai gross Rp 732 miliar. (Akuntansi.or.id).

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

Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
KAP Achmad Djunaidi Jl Letkol Iskandar No. 679 Lantai 3, 15 Ilir Timur 1 Palembang 30124. Telp (0711) 357148	Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada KAP Achmad Djunaidi penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan Profesionalisme dimana auditor menganggap menjadi seorang auditor yang profesional bukanlah tanggung jawab kepada masyarakat.
KAP Achmad Rifai & Bunyamin  (Jl.Candi Veteran No. 324 F, RT.008/002 Palembang 30126).	Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada KAP Achmad Rifai & Bunyamin penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan Kompetensi Auditor, dimana tidak adanya pelatihan khusus yang diberikan oleh KAP tersebut.
KAP Tanzil Djunaidi (Jl. Dr. M Isa No. 1117 Palembang. Telp (0711) 320492).	Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada KAP Achmad Rifai & Bunyamin penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan Etika Profesi yaitu terdapat 3 auditor yang belum memiliki sertifikasi profesional.

Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada KAP Achmad Djunaidi penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan Profesionalisme yaitu adanya auditor yang menganggap bahwa menjadi seorang auditor yang profesional bukanlah suatu tanggung jawab kepada masyarakat. Dalam hal tanggung jawabnya terhadap masyarakat sangatlah menentukan kinerjanya sebagai indikator yang profesional. Dikarenakan hasil audit berupa laporan keuangan tersebut akan digunakan oleh pihak eksternal dalam hal ini masyarakat dan internal dalam hal ini manager. Maka dari itu peting bagi seorang auditor untuk memiliki sikap yang profesional agar kualitas audit yang dihasilkan menjadi baik. Sehingga investor akan memiliki tingkat kepercayaan yang tinggi terhadap perusahaan yang sudah diaudit oleh KAP yang memiliki auditor yang bersikap profesional.

Fenomena lain yang penulis temukan berhubungan dengan kompetensi adalah di KAP Achmad Rivai dan Bunyamin dimana tidak adanya pelatihan khusus untuk auditor yang diberikan oleh KAP tersebut. Hal ini dapat berdampak pada rendahnya keahlian auditor yang dimiliki oleh KAP Achmad Rivai dan Bunyamin dan juga bisa berdampak pada kepercayaan pihak eksternal atas laporan keuangan perusahaan yang diaudit oleh KAP tersebut dikarenakan kurangnya pelatihan yang diberikan untuk auditor dapat berakibat pada kesalahan laporan keuangan yang dibuat. Tidak adanya pelatihan khusus untuk auditor juga dapat berdampak pada keterampilan dan pengetahuan auditor yang mempengaruhi kualitas audit yang dibuat.

Fenomena selanjutnya yang penulis temui adalah berkaitan dengan etika profesi yang terdapat di KAP Tanzil Djunaidi yaitu terdapat 3 auditor yang belum memiliki sertifikasi profesional. Sertifikasi tersebut bertujuan untuk membedakan kualitas dan kemampuan seorang auditor. Hal ini akan berpengaruh pada etika profesi yaitu berkaitan dengan kepentingan umum. Sehingga perusahaan ragu untuk menggunkan jasa auditor tersebut, karena akan berdampak pada keyakinan pihak eksternal yang membutuhkan informasi laporan keuangan yang disebabkan masih terdapat auditor yang belum memiliki sertifikasi profesional. Hal ini akan berdampak pada tingkat presentase kesalahan yang akan terjadi semakin besar dan akan berdampak pada kualitas audit yang dihasilkan.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah

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

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah yang dikemukakan di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui

1. Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit
2. Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit
3. Pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit

## **D. Manfaat Penelitian**

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

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan manajemen (Audit). Penelitian ini juga diharapkan dapat memberi manfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai profesionalisme, kompetensi, etika profesi terhadap kualitas audit.

2. Bagi kantor akuntan publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi Kantor Akuntan Publik khususnya di kota Palembang agar dapat mengatasi



permasalahan yang berkaitan dengan Profesionalisme, Kompetensi Auditor, Etika Profesi sehingga menghasilkan kualitas audit yang baik.

### 3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan bisa membantu para mahasiswa dalam penyusunan skripsi dan menjadi acuan penyusunan skripsi bagi adik tingka.

## Daftar pustaka

- Alexander, Thian. 2021. **Dasar-dasar Auditing *Intergreted and Comprehensive Edition***. Penerbit Andi (Anggota IKAPI). Yogyakarta.
- Anugrah, Ichsan Satya. 2017. **Pengaruh *Time Budget Pressure*, Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi**. JOM Fekom. Vol. 4 No. 1 Februari 2017.
- Arens, Alvin A. dkk. 2014. **Auditing dan Jasa Assurance**. Penerbit: Erlangga.
- Ariani, Vince. 2017. **Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit Internal pada Bank BUMN di Medan**. Riset dan Jurnal Akuntansi. Vol.1 No.1 Februari 2017
- Biri, Stefani Fransiska Lele. 2019. **Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Fee Audit, terhadap Kualitas Audit ( Studi Kasus Kator Akuntan Publik di Wilayah Kota Yogyakarta)**. Jurnal UST Jogjan.Ac.Id. Vol. 3 No. 2 Oktober 2019
- Dewi, sefri. 2011. **Pengaruh Profesionalisme auditor terhadap Tingkat materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan pada Kantor Akuntan Publik di Pekan baru**. Jurusan Ekonomi. Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial. Universitas Islam Negri Sultan Syarif Kasim Riau. Pekanbaru.
- Haryanto, Naomi Olivia. 2018. **Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal terhadap Kualitas Audit**. Jurnal Akuntansi Bisnis Vol. 16 No. 1 Maret 2018
- Hayati, kuemala dkk. 2019. **Pengaruh Pengalaman, Etika Profesi, Objektivitas dan Time Deadline Pressure terhadap Kualitas Audit di Badan Pengawas Keuangan dan Pebangunan Medan**. Vol. 8.
- Hery. 2017. **Auditng and Asurans *Integrated and Comprehensive Edition***. Penerbit : PT Grasindo. Jakarta.
- Indriasih, Dewi. 2020. **Kompetensi Auditor Internal dan Karakter Komite Audit**. Penerbit : CV Cenedia press. Bandung.

- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. **Standar Profesional Akuntan Publik**. Penerbit: Salemba empat. Jakarta.
- Islahuzzaman. 2012. **Istilah-istilah Aluntansi & Auditing**. Penerbit: PT Bumi aksara. Jakarta.
- Junaidi. dan DR. Nurdiono.2016. **Kualitas audit : perspektif opini going concern**. penerbit : CV Andi offset. Yogyakarta.
- Kampai, Hidayat. 2020. “Kasus-Kasus Melilit KAP Besar di Indonesia”, [https://akuntansi.or.id/baca-tulisan/44\\_kasus-kasus-melilit-kap-besar-di-indonesia.html](https://akuntansi.or.id/baca-tulisan/44_kasus-kasus-melilit-kap-besar-di-indonesia.html), diakses pada 4 Juni pukul 20.30
- Lubis, Arhan Ikhsan. 2017. **Akuntansi Keprilakuan Akuntansi Multiparadigma**. Penerbit: Salemba empat. Jakarta.
- Lubis, Nasrul Kahfi dan Tuti Meutia. 2019. **Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Tugas, dan Etika Profesi terhadap Kualitas Audit pada Pemerintah Kabupaten Samosir**. Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Vol. 19 No. 1.
- Moehariono. 2012. **Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi**. Penerbit: PT Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Pintasari, Dayanara. 2015. **Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas, dan Bukti Audit terhadap Kualitas Audit pada KAP di Yogyakarta**. Yogyakarta.
- Rahayu, Ruci Arzinda. 2020. **Pengaruh Skeptisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor terhadap Kualitas Audit**. Jurnal Riset Akuntansi Terpadu Vol. 13 No. 2, 2020
- Rahayu, Ni Kadek Sri dan I Ketut Suryanawa. 2020. **Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional, Etika Profesi, dan Gender terhadap Kualitas Audit pada KAP di Bali**. e-Jurnal Akuntansi Vol.30 No. 3 Maret 2020.
- Rai I Gusti Agung. 2008. **Audit Kinerja pada Sektor Publik : Konsep, Praktik, Studi kasus**. Penerit: Salemba empat. Jakarta.
- Rahmadi Murwanto dkk. 2012. **Audit Bank Syariah**. Penerbit: Kencana. Jakarta.

- Rusyanti,rina. 2010. **Pengaruh Sikap Skeptisme Auditor, Profesionalisme Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit. Fakultas Ekonomi dan Bisnis.** Akuntansi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Sadewo, Dimas Aryo Damar. 2018. **Pengaruh Etika Profesi dan Komptensi audit terhadap Kualitas Audit di KAP Semarang.**Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Kristen Satya Wacana. Salatiga.
- Sari, Eka Nurmela dan Septa Lestari. 2018. **Pengaruh Kompetensi dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Utara.** Juranl Riset Akuntansi dan Keuangan Vol. 6 No. 1
- Sugiarmini, Ni Luh Arlia dan Luh Ketut Datrini. 2017. **Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika, dan *Role Stress* Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bali.** Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi Vol.9 No 1 Juli 2017.
- Sukarman Purba dkk. **Etika Profesi Membangun Profesionalisme Diri.** Penerbit : Yayasan kita menulis.
- Praptyo, Sugeng. 2017. **Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi.** **Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi.** Vol. 6 No. 2 Februari 2017
- Sujarweni, V. Wiratna.2020. **Metode Penelitian.** Yogyakarta: Pustaka Baru Press
- Tadiotung Mathius. 2015. **Kualitas audit dan Pegukurannya.** Bandung.
- Tawakkal, Ujianti. 2019. **Pengaruh Indpendensi, Integritas, Target waktu, dan Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit.** Junal Ilmu Ekonomi Vol. 2 No. 2 April 2019
- Tuanakotta, Teodorus M. **Audit Berbasis ISA (*International Standards on Auditing*).** 2014. Penerbit: Salemba empat. Jakarta.
- Yudianti,Winwin dan Abdulloh Mubarok. 2017. **Kualitas Pelaporan Keuangan : Kajian Teoritis dan Empris.** Penerbit: Kencana. Jakarta.