

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN AKUNTABILITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BUDAYA ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama :Ajeng Nadiah

Nim :222017121

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

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN AKUNTABILITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BUDAYA ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**

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



**Nama : Ajeng Nadiah
NIM : 222017121**

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ajeng Nadiah
Nim : 222017121
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul : Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi

Dengn ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Stara 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 ketidak benaran 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, September 2021


Ajeng Nadiah

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Akuntabilitas
Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi
Sebagai Variabel Moderasi
Nama : Ajeng Nadiah
NIM : 222017121
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, September 2021

Pembimbing I



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

Pembimbing II



Aprianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0216087201/859190

Mengetahui,
Dekan

dan Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO

“Bahkan jika orang lain lebih beruntung, tugas kita tetaplah bersyukur”

(Ajeng Nadiah)

Ku persembahkan skripsi ini kepada :

- 1. Abah dan Mamak tercinta**
- 2. Saudaraku Delima**
- 3. Keponakanku Ghelifira**
- 4. Keluarga besarku**
- 5. Dosen pembimbing**
- 6. Almamater tercinta**

الرَّحِيمِ الرَّحْمَنِ اللَّهُ بِسْمِ

PRAKATA

Alhamdulillah robbil'alamin, segala piji syukur penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT yang mana telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jejang Stara 1 (satu) guna meraih gelar sarjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan ini dibagi menjadi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian Pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kerutama kepada orang tua tercinta, abahku Kaspurik dan Mamakku Neli Susiani yang telah mendidikku, memberikan semangat dan motivasi serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada saudaraku Delima Novitasai s,pd., M.Hum yang telah memberikan motivasi dan semangat untuk menyelesaikan skripsi. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Bapak Dr. Betri,S.E.,Ak.,M.Si.,CA dan Bapak Aprianto, S.E.,M.Si serta Bapak (Alm) H.M Basyaruddin R, S.E.,M.Si.,Ak.,CA yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran yang tulus dan bermanfaat guna menyelesaikan skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

3. Bapak Dr. Betri, S.E.,Ak.,M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.
7. Serta semua pihak tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penelitian ini, untuk itu saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat diharapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, September 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
DAFTAR ISI	v
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori	11
1. Kualitas Audit	11
a. Pengertian Kualitas Audit	11
b. Faktor-Faktor Kualitas Audit	13
c. Indikator Kualitas Audit	16
2. Independensi	17
a. Definisi Independensi	17
b. Konsep Independensi	19
c. Aspek Independensi	20
3. Kompetensi	21
a. Definisi Kompetensi	21
b. Indikator Kompetensi	21
4. Akuntabilitas	23
a. Definisi Akuntabilitas	23
b. Faktor-Faktor Akuntabilitas	23
c. Indikator Akuntabilitas	25

5. Budaya Organisasi	26
a. Definisi Budaya Organisasi.....	26
b. Faktor Budaya Organisasi	27
c. Indikator Budaya Organisasi.....	28
B. Penelitian Sebelumnya	29
C. Kerangka Pemikiran.....	36
D. Hipotesis.....	37
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Lokasi Penelitian.....	39
C. Operasional Variabel.....	40
D. Populasi Dan Sampel	41
E. Data Yang Di Perlukan	43
F. Metode Pengumpulan Data	43
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis	45
1. Analisis Data	45
2. Teknik Analisis	47
a. Uji Validasi	48
b. Uji Reliabilitas	48
c. Uji Asumsi Klasik.....	49
d. Uji Hipotesis	50
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. HASIL PENELITIAN	58
1. Gambaran Singkat Tentang Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.....	58
2. Gambaran Umum Responden.....	60
3. Jawaban Responden.....	63
4. Statistik Deskriptif	64
5. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	65
a. Independensi	65
b. Kompetensi	68

c. Akuntabilitas	67
d. Budaya Organisasi	78
e. Kualitas Audit	82
B. HASIL PENGOLAHAN DATA	89
1. Uji Validitas.....	89
a. Independensi	89
b. Kompetensi	90
c. Akuntabilitas.....	90
d. Budaya Organisasi.....	91
e. Kualitas Audit.....	92
2. Uji Reliabilitas	92
3. Uji Asumsi Klasik	93
a. Uji Normalitas	93
b. Uji Multikolinearitas.....	94
c. Uji Heteroskedastisitas	95
4. Uji Hipotesis	96
a. Koefisien Determinasi	96
b. Uji F.....	96
c. Uji t.....	97
d. Pengujian Hipotesis Secara Moderasi	99
e. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	104
C. PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	105
1. Independensi, kompetensi, akuntabilitas terhadap kualitas audit.....	105
2. Pengaruh independensi terhadap kualitas audit.....	106
3. Pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit.....	107
4. Pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit	108
5. Pengaruh independensi terhadap kualitas audit dimoderasi dengan budaya organisasi	109
6. Pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit yang dimoderasi dengan budaya organisasi	109

7. Pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit yang dimoderasi dengan budaya organisasi	110
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	112
B. Saran	113
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

I.1 Survei Pendahuluan	7
II.1 Penelitian Sebelumnya	29
III.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Palembang	39
III.2 Operasional Variabel.....	40
III.3 Jumlah Responden	42
IV.I Daftar Kantor Akuntan Publik Yang Bersedia.....	59
IV.2 Jumlah Sampel Dianalisis	60
IV.3 Deskripsi Karakter Responden	61
IV.4 Hasil Total Jawaban Responden	63
IV.5 Hasil Uji Deskriptif	64
IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Indepedensi Dalam Fakta.....	65
IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Indepedensi Dalam Penampilan.....	68
IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengaruh Akan Prinsip Akuntansi dan Standar Standar Auditing	69
IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengetahuan Tentang Jenis Industri Klien	70
IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pendidikan Formal Yang Sudah Ditempuh	71
IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pelatian Khusus Dan Keahlian Khusus Yang Dimiliki	72
IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Jumlah Klien Yang	

Sudah Diaudit	73
IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengalaman Dalam Melakukan Audit	74
IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Jenis Perusahaan Yang Pernah Diaudit	75
IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Motivasi	76
IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kewajiban Sosial.....	77
IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Ketertiban.....	79
IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Konsistensi	80
IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Adaptabilitas	81
IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Misi	82
IV.21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengalaman Melakukan Audit	83
IV.22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Memahami Industri Klien	84
IV.23 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Responsive Atas Industry Klien	85
IV.24 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Taat Pada Standar Umum	86
IV.25 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keterlibatan Pimpinan KAP	87
IV.26 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Adanya Keterlibatan Komite Audit	88

IV.27 Hasil Uji Validitas Independensi	89
IV.28 Hasil Uji Validitas Kompetensi	90
IV.28 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas	90
IV.29 Hasil Uji Validitas Budaya Organisasi	91
IV.30 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	92
IV.31 Hasil Uji Reliabilitas	93
IV.32 Hasil Uji Normalitas	94
IV.33 Hasil Uji Multikolinearitas	95
IV.35 Hasil Koefisien Determinasi	96
IV.36 Hasil Uji F (Simultan)	97
IV.37 Hasil Uji t (Persial)	98
IV.38 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi Budaya Organisasi	99
IV.39 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi Budaya Organisasi	100
IV.40 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi Budaya Organisasi	101
IV.41 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi Budaya Organisasi	101

IV.42 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh	
Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi	
Budaya Organisasi	102
IV.43 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh	
Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi	
Budaya Organisasi	103
IV.44 Hasil Uji Regresi Coefficients ^a	104

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Jadwal Penelitian
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 Hasil Kuesioner
- Lampiran 4 Tabel Statistik
- Lampiran 5 Statistik Deskripsi
- Lampiran 6 Hasil Output SPSS
- Lampiran 7 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Fotokopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Membaca Dan Menghapal Al-Qur'an
- Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Spss
- Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Computer Akuntansi
- Lampiran 13 Surat Bebas Plagiat
- Lampiran 14 Biodata Penulis

DAFTAR GAMBAR

II.2 Kerangka Pemikiran	35
IV.1 Heteroskededastisitas	95

ABSTRAK

Ajeng Nadiah / 222017121 / 2017 / Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. Penelitian ini termasuk penelitian asosiatif/hubungan. Terdapat empat variabel yang digunakan, yaitu independensi, kompetensi, dan akuntabilitas kualitas audit Budaya organisasi variabel moderasi. Populasi penelitian adalah auditor yang ada di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. Sampel digunakan sebanyak 46 responden yang berstatus sebagai auditor. Data primer diperlukan sebagai dasar analisis, sedangkan teknik pengumpulan datanya adalah kuesioner. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linier Berganda. Hasil analisis menunjukkan secara bersama-sama independensi, kompetensi dan akuntabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Secara parsial, independensi dan akuntabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit Sedangkan kompetensi auditor tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Hasil MRA menunjukkan secara moderasi bahwa budaya organisasi tidak signifikan memperkuat independensi, kompetensi dan akuntabilitas.


Kata kunci : independensi, kompetensi, akuntabilitas, kualitas audit, budaya organisasi

ABSTRACT

Ajeng Nadiah / 222017121 / 2017 / The Influence of Independence, Competence, and Accountability on Audit Quality With Organizational Culture as a Moderating Variable (Empirical Study at the Palembang City Public Accountant Office)

The formulation of the problem in this study is how the influence of independence, competence, and accountability on audit quality with organizational culture as a moderating variable. The purpose of this study was to determine how big the influence of independence, competence, and accountability on audit quality with organizational culture as a moderating variable. This research includes associative/relationship research. There are four variables used, namely independence, competence, and audit quality accountability. Organizational culture is a moderating variable. The research population is the auditors at the Palembang City Public Accountant Office. The sample used was 46 respondents who were auditors. Primary data is needed as the basis for analysis, while the data collection technique is a questionnaire. The analytical method used is Multiple Linear Regression. The analysis results show that together independence, competence, and accountability have a positive and significant impact on audit quality. Partially, independence and responsibility have a significant and significant effect on audit quality, while auditor competence has no significant impact on audit quality. The results of the MRA show in moderation that organizational culture does not significantly strengthen independence, competence, and accountability.

Keywords: independence, competence, accountability, audit quality, organizational culture

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A134	Ajeng Nadiah	222017121	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Profesi akuntan publik merupakan suatu pekerjaan yang berlandaskan pada pengetahuan yang kompleks dan hanya dapat dilakukan oleh individu dengan kemampuan dan latar belakang pendidikan tertentu. Salah satu tugas akuntan publik dalam menjalankan profesinya adalah menyediakan informasi yang berguna bagi publik untuk pengambilan keputusan ekonomi.

Auditor diberikan kepercayaan yang besar dari para pemangku kepentingan atas laporan keuangan inilah yang akhirnya mewujudkan auditor menjaga kualitas audit yang dihasilkannya. Walaupun pertanyaan besar dari para pemangku kepentingan (eksternal) tentang kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor, dikarnakan banyak skandal yang melibatkan auditor.

Independensi adalah standar pengauditan yang esensial untuk menunjukkan kredibilitas laporan keuangan yang menjadi tanggung jawab manajemen (Mathius, 2015:16). Auditor independen merupakan akuntan publik bersertifikat atau kantor akuntan publik yang melakukan audit atas entitas keuangan komersial dan non komersial. Akuntan publik bersertifikat merupakan seseorang yang telah memenuhi persyaratan, termasuk lulus ujian CPA, dan dengan demikian telah bersertifikat.

Untuk memenuhi kualitas audit yang baik maka auditor dalam menjalankan profesinya sebagai pemeriksa harus berpedoman pada kode etik akuntan standar profesi dan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia. Setiap audit harus mempertahankan integritas dan objektivitas dalam melaksanakan tugasnya dengan bertindak jujur, tegas tanpa pretense sehingga dapat bertindak adil tanpa dipengaruhi atau permintaan pihak untuk memenuhi kepentingan pribadinya.

Pelaksanaan pekerjaan profesional tidak lepas dari etika karena perilaku profesional diperlukan bagi semua profesi agar profesi yang dijalannya mendapatkan kepercayaan dari masyarakat. *The American Heritage Directory* menyatakan etika sebagai suatu aturan atau standar yang menentukan tingkah laku para anggota dari suatu profesi. Melalui kesadaran etis yang tinggi, maka seseorang auditor cenderung profesional dalam tugasnya dan menjalankan tugasnya sesuai dengan kode etik profesi dan standar auditing, sehingga hasil audit yang dilakukan akan lebih menunjukkan keadaan yang sebenarnya (Sukendra et. Al., 2015).

Temuan pelanggaran mengukur kualitas audit berkaitan dengan kompetensi (pengetahuan dan keahlian) seorang auditor. Kompetensi adalah kualifikasi yang dibutuhkan oleh auditor untuk melaksanakan audit dengan benar.

Auditor harus mempunyai akuntabilitas, dimana akuntabilitas memiliki arti yaitu keadaan untuk dipertanggung-jawabkan, keadaan dapat dimiliki pertanggungjawab. Akuntabilitas sebagai bentuk dorongan

psikologi yang membuat seseorang berusaha mempertanggung-jawabkan semua tindakan dan keputusan yang diambil kepada lingkungannya (Mustikawati, 2013).

Untuk menjalankan profesinya akuntan publik juga dituntut untuk memiliki prinsip dan moral, serta perilaku etis yang sesuai dengan etika. Memahami peran perilaku etis seorang auditor dapat memilih efek yang luas pada bagaimana bersikap terhadap klien mereka juga dapat bersikap sesuai dengan aturan akuntansi berlaku umum (Curtis et al., 2012). Mukadimah Kode Etika Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) menyatakan prinsip etika profesi dalam kode etik Ikatan Akuntansi Indonesia merupakan pengakuan profesi akan tanggungjawab kepada publik, pemakaian jasa akuntansi, dan rekan (Abdul Halim 2008:29). Prinsip ini memandu anggota dalam memenuhi tanggungjawab profesionalnya dalam melakukan pekerjaannya termasuk dalam membuat keputusan pemberian opini. Hal ini didukung dengan pendapat Gordon F. Woodbine dan Joanne Liu(2010) yaitu moralitas memainkan peran penting dalam proses pengambilan keputusan. Prinsip ini meminta komitmen untuk berperilaku terhormat, bahkan dengan pengorbanan keuntungan pribadi.

Budaya organisasi dalam hal ini digunakan sebagai variabel moderasi. Tingkat Budaya organisasi diduga dapat memperkuat pengaruh independensi, kompetensi, dan akuntabilitas pada kualitas audit. Semakin tinggi tingkat etika auditor seharusnya dapat meningkatkan independensi, kompetensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. Budaya organisasi

adalah apa yang dipresepsikan karyawan dan cara persepsi itu menciptakan suatu pola keyakinan, nilai, dan ekspektasi.

Kualitas audit yang dihasilkan akuntan publik juga tengah mendapatkan sorotan dari masyarakat setelah terjadi banyak kesengajaan yang melibatkan akuntan publik baik diluar negeri maupun di dalam negeri. Ancaman ini selanjutnya mempengaruhi persepsi masyarakat, khususnya pemakaian laporan keuangan atas kualitas audit. Kualitas audit ini penting karena kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan.

Penelitian-penelitian yang menjadi faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit sudah banyak dilakukan, namun masih banyak terdapat perbedaan hasil penelitian. Monot Wicaksono (2015) penelitiannya mengenai independensi auditor menyebutkan bahwa independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut Baigia (2016) yang menyatakan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan Anna Anica Ismiyati (2019) menyatakan bahwa Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan penelitian menurut Dewi,dkk (2015) menyatakan bahwa kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Burhanudin(2017) menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan akuntabilitas auditor dan independensi auditor terhadap kualitas audit. Akuntabilitas auditor dan independensi auditor terdapat

hubungan yang searah dengan pelaksanaan kualitas audit. Dengan demikian, semakin meningkat kualitas hasil pemeriksaan yang dilakukannya. Oleh karena itu akuntabilitas auditor dan independensi auditor hal yang sangat penting yang harus dimiliki oleh auditor dalam melaksanakan tugasnya.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan Ade dan Made(2015) dan Luaw,dkk(2012) menyimpulkan bahwa secara persial akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, Risiko audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Fenomena yang terkait kelalaian yang dilakukan auditor di PT Hanson International Tbk. Deputi Komisaris pengawasan pasar modal I Djustini Septiana dalam suratnya menyatakan Sherly Jokom terbukti melakukan pelanggaran pasal 66 UUPM jis. Paragraf A 14 SPAP SA 200 dan seksi 130 Kode Etik Profesi Akuntan Publik- Institut Akuntan Publik Indonesia. OJK menilai KAP ini melakukan pelanggaran karena tidak cermat dan teliti dalam mengaudit laporan keuangan tahunan PT Hanson International Tbk. (MYRX) untuk tahun buku 31 Desember 2016.

Kesalahan yang dilakukan perusahaan adalah tak professional 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 Milyar karena adanya pengakuan pendapatan dengan metode akrual penuh (*full accrual method*) atas transaksi dengan nilai gross Rp 732 Milyar.

(<https://www.cnbcindonesia.com/>)

Penomena lain kasus *cnn* Indonesia.com pada tahun 2018 kementerian keuangan menyatakan dua akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) akuntan publik Marlina dan Merliyana Samsul melanggar standar audit professional dalam mengaudit laporan keuangan SNP tahun buku 2012 sampai dengan 2016, mereka belum sepenuhnya menerapkan sistem informasi terkait data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembayaran, Akuntan publik tersebut belum menerapkan pemerolehan bukti audit yang cepat dan tepat atas akun piutang pembayaran konsumen dan melaksanakan prosedur yang memadai terkait proses deteksi Risiko kecurangan serta respons atas Risiko kecurangan. Kementerian keuangan menilai bahwa hal tersebut berdampak pada berkurangnya skeptisme professional akuntan. Berdasarkan hasil Pemeriksaan tersebut menteri keuangan menjatuhkan sanksi administrasi berupa pembatasan pemberian jasa audit terhadap entitas jasa keuangan selama 12 bulan yang mulai berlaku tanggal 16 september 2018 sampai dengan 15 september 2019. Selain terhadap KAP tersebut sanksi juga di derita oleh SNP finance OJK membekukan kegiatan usaha mereka sejak 14 mei lalu.

Tabel I.1
Survei pendahuluan

Kantor Akuntan Publik di Palembang	Penomena
Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanzil Djunaidi Jl. Dr. M. Isa. No.1117 Palembang	Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanzil Djunaidi masih terdapat auditor junior yang belum memiliki sertifikat akuntan publik dengan tingkat pendidikan yang tidak merata diantaranya terdapat 3 auditor junior dengan pendidikan diploma tiga, dengan alasan bahwa auditor paham atau mengerti tentang akun yang ada pada laporan keuangan. Hal ini tidak sesuai dengan standar umum auditor dan peraturan perundang-undang tentang profesi akuntan publik serta sangatlah menentukan kompetensi auditor, tingkat dan latar belakang pendidikan auditor berpengaruh pada kompetensi dalam hal pengetahuan auditor bagaimana seorang auditor dalam menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas dan keterampilan auditor dalam berpikir analitis.
Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Charles Panggabean dan rekan Jl. Kebon Jahe No.568 18 Ilir-ilir timur 1 Kota Palembang (30121)	Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Charles Panggabean dan rekan. Ditemukan masih adanya auditor senior yang berlatar belakang pendidikan D3 dan belum mempunyai sertifikat profesional. Sertifikat ini berfungsi untuk membedakan kualitas dan kemampuan dari seorang auditor. Hal ini dapat berpengaruh pada etika profesi mengenai kepentingan umum (publik) karna klien pasti akan memilih auditor yang bersertifikat profesional untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan agar tetap dinilai baik oleh masyarakat dan kualitas audit yang dihasilkan akan lebih maksimal.
Kantor Akuntan Publik (KAP) Achmad Djunaidi B Jl. Letkol Iskandar No.679 Lantai III 15 Ilir Timur 1	Kantor Akuntan Publik (KAP) Achmad Djunaidi B. Ditemukan bahwa kurangnya kesadaran tentang kewajiban sosialnya dan tanggung jawab pada profesinya sebagai seseorang auditor yang professional. auditor menganggap bahwa melakukan audit bukanlah suatu tanggung jawab yang besar terhadap klien. Karena hasil audit yang berkualitas dapat menimbulkan suatu kepercayaan kepada klien terhadap audit yang dilakukan. Akuntabilitas auditor sangat menentukan kinerjanya sebagai auditor sehingga dapat menghasilkan hasil audit yang berkualitas dimana dimana selanjutnya akan berdampak kepada kepercayaan klien.
Kantor Akuntan Publik (KAP) Delfi	Kantor Akuntan Publik (KAP) Delfi Panjaitan. Untuk menjadi seorang auditor tidak mementingkan

Panjaitan Jl. Siarang Ir. cempaka 1 No. 1 Rt. 1 Rw. 7 Kel. Sako, Kec Sako Palembang 30163.	pengalaman kerja dengan alasan bahwa yang penting minimal mampu dibidang akuntansi. Hal ini tentu berpengaruh terhadap kualitas audit karna pengalaman bekerja dapat mempengaruhi independensi auditor terhadap sikap bebas pengaruh untuk mempertahankan perilaku tepat dan pantas dalam pelaporan auditnya dan ditemukan juga hambatan yang sering terjadi yaitu, kelengkapan data dari klien kurang lengkap, dan klien sering meminta hasil audit lebih cepat dari kontrak yang telah ditentukan sehingga melanggar perjanjian bisnis.
---	---

Sumber: Penulis 2021

Berdasarkan hasil survei pendahuluan pada 4 KAP di Kota Palembang, ditemukan fenomena pada masing-masing KAP adalah tingkat pendidikan D3 dan belum bersertifikat CPA, hal ini akan berdampak pada kompetensi. Pengalaman sebagai auditor belum menjadi prioritas hal ini berdampak pada Independensi, Kompetensi, Akuntabilitas dan Budaya Organisasi maupun Kualitas Audit.

Berdasarkan dari fenomena-fenomena tersebut, maka peneliti ingin melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka peneliti merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh independensi, kompetensi, dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit?

2. Bagaimana pengaruh independensi terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit?
5. Bagaimana pengaruh independensi terhadap kualitas audit yang dimoderasi budaya organisasi?
6. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit yang dimoderasi budaya organisasi?
7. Bagaimana pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit yang dimoderasi budaya organisasi?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dikemukakan diatas, maka yang menjadi tujuan penelitian ini:

1. Untuk mengetahui bagaimana Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.
2. Untuk mengetahui bagaimana Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.
3. Untuk mengetahui bagaimana Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.
4. Untuk mengetahui bagaimana Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.
5. Untuk Mengetahui bagaimana pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi Budaya Organisasi.

6. Untuk Mengetahui bagaimana pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi Budaya Organisasi
7. Untuk Mengetahui bagaimana pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi Budaya Organisasi

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan pengetahuan penulis tentang besarnya Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan agar auditor selalu meningkatkan kualitas audit sehingga dapat menghasilkan laporan audit keuangan yang lebih baik lagi.

3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta menjadi acuan kajian bagi penulis selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim.2015. *Auditing Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Yogyakarta:Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen Pkpn
- Ades.2019.*Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Task Specific Knowledge Sebagai Variabel Moderasi*.
- Angelina, Stella.2017. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor,Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Bina Akuntansi.Vol.4 No.2.
- Asyasyfa,Putrid An Rahmaiti. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Public Di Kota Padang)*.
- Azhari, Sri Rahayu,Dkk.2016.*Pengaruh Kometensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. Vol.2 Nomor.2.
- Burhanudin,Alif Zuda Muhammad.2016.*Pengaruh Akuntabilitas Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Pyblik Di Yogyakarta*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Christine,Debby. 2020. *Pengaruh Etika Profesi, Beban Kerja, Dan Kesadaran Etis Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Keberanian Moral Sebagai Variabel Moderasi*.
- Dwi, Ajeng Citra.2016. *Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Giovani, Ade Damayanti Dan Dini Rosyada.2019.*Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Public Di Makasar*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Panca Bhakti Palu. Volume 2 Nomor 1.
- Gyer, Dio Samuel,dkk. 2018. *Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, Time Budgetpressure, Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Public Di Palembang)*.

- Hasanudin.2020.*Analisis Terhadap Faktor-Faktor Penentu Tercapainya Integritas Suatu Laporan Keuangan*.Jawa Barat: Qiara Media.
- Hasibuan, Abdu Nasser,Dkk.2020.*Audit Bank Syariah*.Jakarta: Kencana.
- Isahuzzaman.2012. *Istilah-Istilah Akuntansi Dan Auditing*.Jakarta:Pt. Bumi Aksara.
- Junaidi Dan Nurdiono.2016. *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*.Yogyakarta: Andi Offset.
- Lohonauman, Hans, Dkk.2018. *Pengaruh Kompetensi, Objektivitas Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Hasil Audit Perwakilan PBKP Sulawesi Selatan*. Universitas Sam Ratulangi.
- Mardiasmo.2018. *Akuntansi Sector Public*.Yogyakarta:Andi Offset.
- Munanjar, Aris. 2020. *Pengaruh Pengalaman Auditor, Skeptisisme Professional Auditor Dan Indepedensi Auditor Terhadap Pendekatan Kecurangan*.
- Munthe, Mita Pranata. 2018. *Pengaruh Indepedensi, Etika Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*.
- Mulyadi.2013. *Auditing* Buku 1 Edisi 6. Yogyakarta: Selemba Empat.
- Muthius Tandiontong.2015. *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. Bandung:Alfabeta.
- Nugraha, Ida Bagus Satwika Adhi Dan I Wayan Rahmatha. 2015. *Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi Dan Pelatihan Auditor Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Public Di Bali*.
- Palu, Ar Faisal Muhammad, Dkk.2018. *Pengaruh Spektisme Professional Auditor, Situasi Auditor, Etika Profesi, Pengalaman Dan Keahlian Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit Oleh Akuntan Public*. Vol.Iv No.2.
- Pintasari, Dayanara.2015. *Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas Dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Yogyakarta*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Priyambodo Dwiky.2015. *Pengaruh Kompetensi, Indepedensi, Pengalaman Kerja Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Public Di Surakarta Dan Yogyakarta.

- Ratna, Made Dwi Kresna Dan Wayan Ramantha.2015. Pengaruh *Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksita Audit, Dan Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.13.1.
- Rosalina.2019.*Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Public Di Pekanbaru.*Jurnal Akuntansi Dan Keuangan. Vol.8 No.1. Universitas Islam Indragiri.
- Sekaran, Umu Dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis.* Jakarta: Selemba Empat.
- Susanti Dan Wilsa Road Betterment Sitepu.2019. Pengaruh *Time Budget Pressure, Akuntabilitas Dan Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Kota Medan.* Jurnal Mutiara Akuntansi. Universitas Prima Indonesia.
- Susanto, Yohanes.2020.*Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit.*Yogyakarta:Deepublish
- Sujarweni, V Wiratna. 2019. *Metode Penelitian Bisnis Dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif.* Yogyakarta: Pustaka Baru.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2020. *Metodologi Penelitian Lengkap, Praktis Dan Mudah Dipahami.* Yogyakarta: Pustaka Baru.
- Wahyuni, Sri Anisa. 2017. *Pengaruh Independensi, Etika Profesi Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Public Wilaya Daerah Istimewa Yogyakarta.*
- Wirasari, Ni Negah Indah, Dkk. 2019. *Pengaruh Skeptisisme, Professional Auditor.* Terhadap Ketepatan Pemberian Opini. Vol.9 No.1.
- Winandi, Nara. 2020. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akintabilitas Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit.*
- Wulandari, Turyansyah Cahya. 2018. *Pengaruh Independensi, Etika Profesi, Pengalaman Kerja Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Public Kota Surakarta Dan Yogyakarta).*
- Yonelters, Febio Fanetto.2019.*Pengaruh Independensi, Profesionalisme Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi.* Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.