

**PENGARUH KOMPETENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN INTEGRITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

SKRIPSI



**Nama : Ambar Cinthya Monica
NIM : 222017084**

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

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN INTEGRITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

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



**Nama : Ambar Cinthya Monica
NIM : 222017084**

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ambar Cinthya Monica
NIM : 222017084
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Pengaruh Kompetensi, *Due Professional Care* dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit

Dengan ini saya Menyatakan :

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

Palembang, Agustus 2021



Ambar
Ambar Cinthya Monica

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kompetensi *Due Professional Care* dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Nama : Ambar Cinthya Monica

Nim : 222017084

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, September 2021
Pembimbing I

Pembimbing I

Hj. Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si
NIDN/NBM: 0228115802/1021961

Pembimbing II

Mizan, S.E., Ak., M.Si., C.A
NIDN/NBM: 0206047101/859196

Mengetahui
Dekan

U.b. Ketua Program Study Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Kenikmatan sejati adalah kenikmatan yang diperoleh dari usaha diri sendiri, walaupun sekecil apapun hasilnya dilandasi dengan rasa syukur yang ikhlas.

Kerjakanlah walapun berat, sesungguhnya Allah membersamai orang-orang yang sabar. Sebagaimana ayat suci dari Allah “Jangan kau dustai nikmat yang diberikannya”

(Ambar Cinthya Monica)

*Allhamduillah, dengan Penuh cinta, dan Ridho Allah SWT,
Skripsi ini kupersembahkan untuk :*

- ❖ Diriku sendiri*
- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta (Papa Bibin Syahputra dan Mama Yenni usmita)*
- ❖ Dosen Pembimbing I dan II Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si dan Bapak Mizan, S.E., Ak., M.Si., CA*
- ❖ Almamaterku*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Robbil'alamiin, segala puji dan syukur kepada Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Due Professional Care, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan jenjang Strata I guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan 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.

Kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terimakasih terutama kepada Orang tua yang tercinta dan terkasih Papaku Bibin Syahputra dan Mamaku Yenni usmita, penulis persembahkan karya kecil ini, untuk cahaya hidup yang senantiasa ada di saat suka maupun duka, selalu membimbing dan menjadikan sosok yang mandiri, yang selalu memanjatkan do'a dalam setiap sujudnya. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si. dan Bapak Mizan, S.E., Ak., M.Si., CA yang telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini. Terimakasih yang tidak bisa diungkapkan

dengan kata-kata, kasih sepanjang masa. Dan tidak lupa juga penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, 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. Gilang Febrian dan Adikku Arya Canata yang selalu memberikan dukungan, support dan semangat dalam segala hal pengerjaan skripsi ini
8. My Suport System Sindy, Desi, Fathia, Rejian, Dinda yang telah memberikan semangat, motivasi, serta membantu dalam segala hal dalam pengerjaan skripsi
9. Teman seperjuangan (Joan, Widia, Icha) squad SKN'67 Serta teman-teman Akuntansi C dan Prodi Akuntansi angkatan 2017 atas bantuan serta canda tawa yang tidak pernah terlupakan, yang telah bekerja sama dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas setiap kebaikan yang kalian diberikan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya. 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.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, Agustus 2021

Penulis

Ambar Cinthya Monica

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	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. Kualitas Audit	10
a. Pengertian Kualitas Audit	10
b. Pengukuran Kualitas Audit	11
2. Kompetensi	16
a. Pengertian Kompetensi	16
b. Pengukuran Kompetensi	17
3. <i>Due Professional Care</i>	19
a. Pengertian <i>Due Professional Care</i>	19
b. Pengukuran <i>Due Professional Care</i>	20
4. Integritas	22
a. Pengertian Integritas	22
b. Pengukuran Integritas	24
B. Penelitian Terdahulu	25

C. Kerangka Pemikiran	32
D. Hipotesis	35
BAB III. METODELOGI PENELITIAN.....	36
A. Jenis Penelitian	36
B. Lokasi Penelitian	37
C. Operasionalisasi Variabel.....	37
D. Populasi dan Sampel	39
E. Data Yang Diperlukan.....	41
F. Metode Pengumpulan Data	41
G. Analisa Data dan Teknik Analisis.....	43
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Hasil Penelitian	50
B. Hasil Pengolahan Data.....	57
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	70
D. Perbandingan dengan Penelitian Sebelumnya	73
BAB V. KESIMPULANN DAN SARAN	76
A. Kesimpulan.....	76
B. Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Survei Pendahuluan	6
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	31
Tabel III.1	Lokasi Penelitian.....	37
Tabel III.2	Operasional Variabel.....	38
Tabel III.3	Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	39
Tabel III.4	Jumlah Auditor.....	40
Tabel IV.1	Daftar Kantor Akuntan Publik yang bersedia.....	51
Tabel IV.2	Karakteristik Responden berdasarkan jenis kelamin	52
Tabel IV.3	Hasil total jawaban responden	55
Tabel IV.4	Hasil Uji Deskriptif	56
Tabel IV.5	Uji Validasi	58
Tabel IV.6	Uji Reabilitas	60
Tabel IV.7	Hasil Uji Normalitas	62
Tabel IV.8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel IV.9	Hasil Uji Heterokedastitas metode uji Glesjser	65
Tabel IV.10	Analisis Regresi Linear Berganda	66
Tabel IV.11	Hasil Koefisien Determinan.....	68
Tabel IV.12	Hasil Uji T	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	34
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas (P-Plot).....	61
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Rekap data Kuesioner

Lampiran 3 Tabel R

Lampiran 4 Tabel F

Lampiran 5 Tabel T

Lampiran 6 Uji Validasi

Lampiran 7 Uji Reabilitas

Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 9 Uji Hipotesis

Lampiran 10 Statistik Deskriptif

Lampiran 11 Plagiarsm Checker

Lampiran 12 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 13 Surat Keterangan Riset

Lampiran 14 Sertefikat

Lampiran 15 Biodata Penulis

ABSTRAK

Ambar Cinthya Monica/ 222017084/ 2021/ Pengaruh Kompetensi, *Due professional care*, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh Kompetensi, *Due Professional Care* dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh Kompetensi, *Due Professional Care* dan Integritas terhadap Kualitas Audit. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian Asosiatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Data Primer dan Sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang sebanyak 46 Responden. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan wawancara dan kuesioner. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil menunjukkan secara parsial bahwa Kompetensi mempengaruhi Kualitas Audit, *Due Professional Care* mempengaruhi Kualitas Audit, dan Integritas mempengaruhi Kualitas Audit.

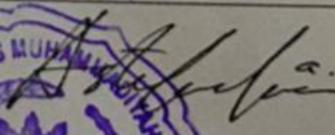
Kata Kunci : Kompetensi, *Due Professional Care*, Integritas, Kualitas Audit

ABSTRACT

Ambar Cinthya Monica/ 222017084/2021/ The Effect of Competence, Due Professional Care, and Auditor Integrity on Audit Quality at Public Accounting Firms in Palembang City

The formulation of the problem in this study is how the influence of Competence, Due Professional Care, and Auditor Integrity on Audit Quality. The aim is to determine the effect of Competence, Due Professional Care, and Integrity on Audit Quality. The type of research used is associative research. The data used in this study are Primary and Secondary Data. The populations in this study were auditors who worked at 10 Public Accounting Firms in Palembang as many as 46 respondents. Data collection techniques, namely by using interviews and questionnaires. The data analysis method used is multiple linear regressions. The results show that Competence affects Audit Quality, due to professional care affects Audit Quality, and Integrity affects Audit Quality.

Keywords: *Competence, Due Professional Care, Integrity, Audit Quality*

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A148	Ambar Cinthya Monica	222017084	



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Auditing adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis oleh pihak yang independen terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen, beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya, dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut (Sukrisno, 2019:4). Oleh karena itu, masyarakat memerlukan jasa professional untuk menilai kewajaran informasi keuangan yang disajikan oleh manajemen kepada masyarakat yang dilakukan oleh auditor independen (Mulyadi, 2013:12). Profesi akuntan publik harus sangat berhati-hati pada saat melakukan tugasnya, karena mempunyai tanggung jawab kepada masyarakat umum tidak hanya kepada client-nya (Mathius, 2015:114), selain itu auditor juga memiliki tanggung jawab terhadap pemerintah dan yang paling utama adalah bertanggung jawab kepada Tuhan Yang Maha Esa. Penting bagi tim audit memiliki kemampuan dan kompetensi yang dibutuhkan untuk melaksanakan tugas audit yang dilakukan demi kualitas audit (Kesimli, 2019:108).

“Quality audit is one performed “in accordance with generally accepted auditing standards (GAAS) to provide reasonable assurance that the audited financial statements and related disclosures are presented in accordance with generally accepted accounting principles (GAAP) and are not materially misstated whether due to errors or fraud”. Kualitas audit adalah salah satu yang dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku umum untuk memberikan kepastian yang

wajar bahwa laporan keuangan yang diaudit dan pengungkapan terkait disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang diterima secara umum dan laporan keuangan tidak secara materiil keliru baik karena kesalahan atau penipuan (Johnstone, *et al*, 2014: 14).

Auditor bertujuan untuk memberikan pendapat atas kelayakan penyajian laporan keuangan, oleh karena itu seorang auditor harus memberikan laporan akuntan yang berkualitas sebagai perwujudan pendapatnya dari hasil pemeriksaan keuangan yang telah dilakukannya (Mathius, 2015:64). Menurut Winwin & Abdullloh (2017:113) Kualitas Audit adalah ketepatan akuntansi yang dilaporkan auditor sesuai dengan standar audit yang digunakan auditor termasuk informasi pelanggaran akuntansi dalam laporan keuangan perusahaan klien.

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).

Kualitas Audit dapat dipengaruhi oleh standar umum auditor. Standar Umum auditor meliputi 3 hal yaitu Keahlian, dan pelatihan teknis auditor, independensi auditor dan kegunaan kemahiran professional 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).

Faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah kompetensi auditor, bahwa audit yang berkualitas adalah audit yang dilaksanakan oleh orang yang kompeten (Mathius, 2015:73). "*Competence is the knowledge and skills necessary to accomplish tasks that define the individual's job*". Kompetensi adalah pengetahuan dan keterampilan yang diperlukan untuk menyelesaikan tugas yang mendefinisikan pekerjaan individu (Johnstone, *et al*, 2014: 81). Kompetensi adalah kemampuan dan karakteristik yang dimiliki oleh seseorang berupa pengetahuan, keterampilan, dan sikap perilaku yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas jabatannya (Cris Kuntadi, 2019 : 80).

Selain itu juga, menurut Institut Akuntan Publik Indonesia, (2011:230.1) dalam pelaksanaan dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan seksama (*Due Professional Care*). Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama berarti penggunaan pertimbangan sehat dalam penetapan lingkup, dalam pemilihan metodologi, dan dalam pemilihan pengujian prosedur untuk mengaudit (Mulyadi, 2013:27).

Faktor lain yang juga mempengaruhi yaitu, Integritas . Integritas auditor juga berpengaruh terhadap kualitas audit. Integritas merupakan komponen profesionalisme auditor. Integritas adalah suatu elemen karakter yang mendasari timbulnya pengakuan profesional. Integritas mengharuskan seorang anggota untuk, antara lain, bersikap jujur dan berterus terang tanpa mengorbankan rahasia penerima jasa, pelayanan dan kepercayaan publik tidak boleh dikalahkan oleh keuntungan pribadi (Mulyadi, 2016:57). Seorang auditor sektor publik diharapkan selalu menjaga kejujuran dalam melaksanakan tugas profesionalnya agar hasil audit yang dilaporkan dapat dipercaya oleh masyarakat. Sedangkan sikap berani diperlukan oleh auditor sector publik untuk menghindari tekanan oleh pihak yang tidak berkepentingan.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Prihartini, dkk (2015), Ningrum dan Budiarta (2017), yang menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun Dewi dan budiarta (2015), Oklivia dan Aan (2015), menyatakan kompetensi tidak berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan William dan Ketut (2015), hasil penelitian menunjukkan bahwa *due professional care* dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Reni (2014) hasil menunjukkan bahwa *due professionalcare* berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit, akuntabilitas tidak berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Begitu juga dengan penelitian yang dilakukan Arif dan Amilia (2015) hasil

penelitian menunjukkan bahwa *due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Oklivia dan Aan (2015), Wardana dan Ariyanto (2016), menyatakan bahwa integritas auditor berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun, menurut penelitian Septyaningtyas (2017) dan Iskandar (2018) menyatakan bahwa integritas dari seorang auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

Berdasarkan rilisan yang dikeluarkan Kementerian Keuangan Republik Indonesia, terdapat 10 Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah memperoleh izin dari Menteri Keuangan per November 2021, yaitu KAP Drs. Achmad Djunaidi B., KAP Drs. Achmad Rifai & Bunyamin, KAP Drs. Charles Pangabean & Rekan, KAP Madilah Buhori (cabang), KAP Drs. H, Suparman, Ak., KAP Drs. Muhamad Zen & Rekan (cabang), KAP Tanzil Djunaidi, KAP Aisyah CPA, KAP Wandestarido, dan KAP Delfi Panjaitan.

Tabel I.1
Survei Pendahuluan

Kantor Akuntan Publik di Palembang	Fenomena yang ditemukan
KAP Drs. Achmad Djunaidi	Pengalaman auditor yang masih beragam, terdapat 3 auditor, 1 auditor junior dan 2 auditor senior. Dalam mengaudit laporan keuangan pengerjaan harus sesuai dengan kontrak yang telah ditentukan dari kedua belah pihak, hambatan dalam mengaudit para auditor jarang diberi data oleh PT, karena data yang diperlukan harus lengkap demi mempermudah para auditor dalam mengaudit. Dalam halnya, perbedaan pengalaman setiap auditor menunjukkan kompetensi, seperti dalam mengaudit perusahaan yang telah go publik dan yang belum go publik. Pengalaman sangat menentukan suatu kualitas audit, semakin tinggi pengalaman auditor, maka auditor semakin tepat dalam menemukan kesalahan yang akurat. Jika jangka waktu yang ditentukan tidak sesuai dengan rencana akan ada negosiasi antara client atau jika telat satu hari akan dikenakan denda (sanksi). Pada saat melakukan survei data yang di audit di ambil di lapangan, lihat kesesuaiannya apakah ada kesulitannya, pembukuannya bagus atau tidak, laporannya ada atau tidak, melakukan penawaran jika sudah deal tentukan waktu dan harinya, serta jika masih terjadi kekurangan kita turun lagi ke lapangan.
KAP Drs Tanzil Djunaidi	Yang sudah sangat kompeten dalam hal audit tetapi masih terdapat auditor junior yang belum memiliki sertifikat. Terdapat 10 Auditor, 5 junior dan 5 senior, semua pendidikan Minimal S1. 4 Auditor yang telah memiliki sertifikat CPA. Tingkat pendidikan dan latar belakang sangatlah mempengaruhi kompetensi auditor dalam hal pengetahuan auditor bagaimana seorang auditor dalam menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas.
KAP Charles Pengabean dan Rekan	Kurangnya kompetensi auditor dalam hal pendidikan, beragamnya jenjang pendidikan auditor di KAP ini terdiri dari 2 auditor dengan lulusan D3, 2 auditor lulusan S1, dan 1 auditor lulusan S2. Hal ini sangat menentukan kompetensi yang dimiliki auditor. Semakin tinggi kompetensi auditor, semakin mampu auditor dalam menemukan kesalahan. Belum memiliki sertifikat CPA.
KAP Delfi Panjaitan	Hambatan yang sering ditemukan yaitu, kelengkapan data dari klien kurang lengkap, dan klien sering meminta hasil audit lebih cepat dari kontrak yang telah di tentukan. Tetapi para auditor memiliki kesadaran integritas yang tinggi. Jumlah auditor 5, senior 1 dan junior 4, pendidikan rata-rata S1 dan ada sebagian S3.

Sumber : Penulis 2021

Berdasarkan hasil survei pendahuluan dari keempat KAP tersebut dapat disimpulkan bahwa masih terdapat beberapa auditor dengan tingkat pendidikan Diploma tiga dan belum memiliki sertifikat CPA, serta pada beberapa kantor Akuntan Publik tidak memprioritaskan pengalaman kerja auditor, padahal

pengalaman kerja sangat penting. Dan di beberapa KAP klien sering tidak memberikan kelengkapan sehingga menghambat para Auditor dalam mengaudit laporan keuangan, dan membuat para auditor harus terus menerus terjun kelapangan untuk meminta data yang valid dan lengkap.

KAP Drs. Achmad Djunaidi, KAP Drs Tanzil Djunaidi, KAP Charles Pengabean dan KAP Delfi Panjaitan, ketiga KAP ini sudah sangat kompeten dalam hal audit tetapi masih terdapat beberapa auditor yang tingkat pendidikan Diploma tiga dan belum memiliki sertefikat CPA, serta minimnya pengalaman kerja dengan alasan bahwa auditor paham dan mengerti tentang pos-pos akun yang ada pada laporan keuangan. Hal ini tidak sesuai dengan standar umum auditor dan peraturan perundang-undangan tentang profesi akuntan publik serta sangatlah menentukan kompetensi auditor, tingkat dan latar belakang auditor berpengaruh pada dalam hal ini pengetahuan auditor bagaimana seorang auditor dalam menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas dan keterampilan auditor dalam berpikir analitis.

Berdasarkan penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang tidak konsisten dan latar belakang fenomena yang ditemukan, maka penulis bertujuan untuk melakukan penelitian dengan judul **Pengaruh Kompetensi, *Due Professional Care* dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah, bagaimanakah pengaruh Kompetensi, *Due Professional Care* dan Integritas Auditor terhadap kualitas audit pada kantor Akuntan publik Palembang ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Kompetensi, *Due Professional Care* dan Integritas Auditor terhadap kualitas audit pada kantor Akuntan Publik kota Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak berikut :

1. Bagi Penulis

Untuk menambah pengetahuan dan wawasan bagi penulis secara empiris tentang Pengaruh Kompetensi, *Due Professional Care* dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.

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, *Due Professional Care* dan Integritas Auditor terhadap kualitas audit

3. Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Nasser, Rahman Annam, dan Nofiawati. 2020. *Audit Bank Syariah edisi pertama*. Jakarta: Kencana.
- Agoes, Sukrisno. 2019. *Auditing Buku 1 Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat
- Anica, Anna. 2019. *Pengaruh kompetensi, Independensi, Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai variable Moderasi*. Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa. Vol 4. No 1.
- Arens, Alvin A. Randal J. Elder, Mark Beasley. (2012). *Auditing and Assurance Services*. New Jersey : Prentice Hall
- Bambang dan Lina Miftahul Jannah. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif : teori dan aplikasi*, Jakarta : PT. Raja Frafindo Persada, 2008.
- Cris, Kuntadi. 2019. *Audit Internal Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Edison, Emron Yohny Anwar, dan Irnas Komariyah. 2018. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Febriyanti, Febriyanti. (2014, Mei). *Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang danPekanbaru)*. *Jurnal Akuntansi*.Vol 2, No 2
- Fransiska, Stefani, dan Lele biri. 2019. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Dewantara. Vol 3. No 2
- Hakim, Arif Rahman dan Amilia Yunizar Esfandari. (2015). *Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Pengalaman Auditor, dan Due Profesional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat dan Jakarta Selatan)*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan FE Universitas Budi Luhur*. Vol. 4, No. 1
- Hendi, Prihanto. (2018). *Etika Bisnis dan Profesi: Sebuah Pencarian*. Cetakan ke-1. Depok : Rajawali.
- Herawati, Herawati dan Silly (2019). *Tinjauan Indikator Kualitas Audit*. Festival Riset Ilmiah Manajemen dan Akuntansi
- Indah, Dwi, Neni Maryani dan Ayu Lestari. 2019. *Pengaruh Due Professional Care dan Kompetensi auditor terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan. Vol 7. No 2. Hal 319-326

- Institute Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Johnstone, Karla M, Audrey A. Gramling, and Lery E. Rittenberg. (2014). *Auditing, A Risk-Based Approach To Conducting A Quality Audit* (Ninth Edition). South-Western : Cengage Learning
- Karnisa, Ditia Ayu dan Anis Chairi. 2015. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap kualitas Audit dengan motivasi dan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Akuntansi Ekonomi. Vol 4. No 2. Hal 1-9
- Kesimli, Iffet. (2019). *External Auditing and Quality*. Singapor : Springer
- Lessambo, Felix I. (2018). *Auditing, Assurance Services, and Forensics*. . Switzerland : Palgrave macmillan
- Lubis, Rahmat Hidayat, dan Ratna Sari Dewi. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi I Auditing I*. Jakarta : Kencana
- Mathius, Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta
- Mathius, Tandiontong. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta
- Mulyadi. 2013. *Auditing Buku I Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. 2016. *Auditing Buku I Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat
- Ningrum, Made Krisna Kusuma, dan Ketut Budiarta. 2017. *Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Pengalaman Auditor, Kompetensi dan Due Professional Care Pada Kualitas Audit* . Jurnal Akuntansi Universitas Undaya. Vol 20. No 1
- Oklivia dan Aan Marlinah. 2014. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Faktor-faktor dalam diri Auditor lainnya Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. Vol 16. No 2. Hal 143-157
- Priyastama, Romie. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS: Pengolahan Data dan Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up Shela Yoanita dan Farida. 2019. *Pengaruh Akuntabilitas, Independensi auditor, Kompetensi, Due Professional Care, Objektivitas, Etika Profesi dan Integritas auditor terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis
- Ratha, I Made Dwi Kresna, dan I Wayan Ramantha. (2015). *Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.13. No. 1

- Rianto, Slamet, dan Aglis Andhita Hatmawan. 2020. *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*. Yogyakarta: CV Budi Utama
- Sekaran, Uma, dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6.
- Septyaningtyas, W. A. (2017). *Pengaruh Integritas, Motivasi, Objektivitas, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Inspektorat Kabupaten/Kota di Provinsi Riau)*. JOM Fekon, Vol.4, No.1, April 2017, 3471-3484
- Shintya, Agneus, Muhammad Nuryanto, dan Ayu Aulia Oktaviani. 2016. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Tekanan Anggaran waktu terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti.
- Siahaan, Septhony B, dan Arthur Simanjuntak. 2019. *Pengaruh Kompetensi auditor, Independensi auditor, Integritas auditor dan Professional auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Manajemen . Vol 5. No 1. Hal 81-92
- Sofiah, Siti. 2018. *Pengaruh Integritas dan Objektivitas Auditor terhadap Kualitas Auditor*. Jurnal ekonomi dan bisnis universitas komputer Indonesia.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: PT. Alfabeta.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: PT. Alfabeta.
- Rustendi, Tedi. 2017. *Audit Internal: Prinsip dan Teknik Audit Berbasis Risiko*. Bandung: Mujahid Press.
- Tritschler, Jonas. (2014). *Audit Quality, Association between published reporting errors and audit firm characteristics*. Austria : Springer Gable
Buku Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Prasetyo, B., & Jannah, L. M. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif: Teori dan Aplikasinya*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Prihartini, Ayu kadek, Luh Gede Erni Sulindawati, dan Nyoman Ari Surya Darmawan. 2015. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Integritas, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit di Pemerintahan Daerah*. Jurnal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha. Vol 30. No 1
- Purwanda, Eka, dan Emmatrya Azmi Harahan. 2015. *Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi. Vol XIX. No 3. Hal 357-369
- Wardhani, I Tirta Wisnu, dan Ida Bagus. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor*

sebagai Variabel Moderasi. Jurnal Akuntansi Universitas Udaya. Vol 23. No 1. Hal 31-59

Wibowo. (2016). *Manajemen Kinerja*. Edisi Kelima. Jakarta: Rajawali Pers.

Wiratama, William Jefferson, dan Ketut Budiarta. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 10. No. 1

Wiratna V Sujarweni.2019. *Metodelogi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Jakarta: PT Pustaka Baru

Wiratna V Sujarweni.2020. *Metodelogi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Jakarta: PT Pustaka Baru

Yadiati, Winwin, dan Abdulloh Mubarak. 2017. *Kualitas Pelapor Keuangan: Kajian Teoretis Dan Empiris (Edisi Pertama)*. Jakarta: Kencana