

**PENGARUH PROFESIONALISME, INDEPENDENSI, KOMPETENSI
DAN *MORAL REASONING* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

SKRIPSI



Nama : Rahmi Safitri

NIM : 222018001

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH PROFESIONALISME, INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN
MORAL REASONING TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

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



**Nama :Rahmi Safitri
NIM : 222018001**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rahmi Safitri
NIM : 222018001
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profesionalisme, Independensi,
Kompetensi dan Moral Reasoning 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 dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan dengan jelas 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 diperbolehkan karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang,

2022



Rahmi Safitri


Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

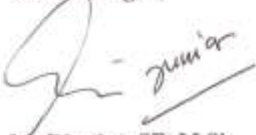
Judul : Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi
Dan *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota
Palembang)
Nama : Rahmi Safitri
Nim : 222018001
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Februari 2022

Pembimbing I,


Hj. Rosakna Ghazali, S.E., Ak.M.Si
NIDN/NBM: 228115802/10211961

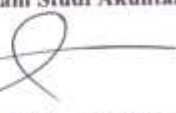
Pembimbing II,


Lds Djuniar, SE, M.Si
NIDN/NBM: 02200667101/1115716

Mengetahui,
Dekan

n.b Ketua Program Studi Akuntansi




(Betri Syahjuddin, S.E., Ak..M.Si., Ca)
NIDN/NBM : 0216106902/944806

Motto Dan Persembahan

Motto :

Jangan pernah mengeluh jika keinginan tidak sesuai dengan harapan,
teruslah berdoa dan berusaha untuk menggapai keinginanmu

“ Rahmi Safitri”

Skripsi ini ku persembahkan kepada :

Dosen Pembimbingku

Ayah dan Ibuku

Kakak dan adikku

Almamaterku

Teman – teman seperjuanganku



PRAKATA

Assalamua'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Puji syukur Alhamdulillah penulis penatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan stas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh profesionalisme, independensi, kompetensi dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang),” telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi - tingginya khususnya kepada orang tua penulis Ayahanda M. Rizal, dan Ibunda Darmiwati yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, nasihat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E.Ak.,M.Si dan Pembimbing II Ibu Lis Djuniar, SE, M.Si yang telah sabar, tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak

yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang .
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Orba Kurniawan, S.E., S.H., M.Si Selaku Dosen Pembimbing
5. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar, serta karyawan dan karyawan 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. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan-Nya.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan

para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh

Palembang, Maret 2022

Penulis

Rahmi Safitri

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Masalah	8
D. Manfaat Masalah	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
a. Landasan teori	10
1. Profesionalisme	10
2. Independensi	13

3. Kompetensi	15
4. <i>Moral Reasoning</i>	18
5. Kualitas Audit	20
b. Penelitian Sebelumnya	23
B. Kerangka Pemikiran.....	26
C. Hipotesis	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Lokasi Penelitian.....	34
C. Operasional Variabel.....	35
D. Populasi dan Sampel	36
E. Data yang diPerlukan	38
F. Metode Pengumpulan Data.....	39
G. Analisis dan Teknik Analisis	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	50
B. Pembahasan.....	96
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	101
B. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survei Pendahuluan	7
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian sebelumnya	25
Tabel III.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	34
Tabel III.2 Operasional Variabel	35
Tabel III.3 Hasil Seleksi Sampel Dengan Metode <i>Purposive Sampling</i>	37
Tabel III.4 KAP Kota Palembang yang menjadi Sampel.....	37
Tabel IV.1 Daftar Hasil Penyebaran Kuisisioner.....	51
Tabel IV.2 Deskripsi Karakteristik Responden.....	52
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Profesionalisme	54
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Independensi	55
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Kompetensi	56
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas <i>Moral Reasoning</i>	56
Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	57
Tabel IV.8 Hasil Uji Reliabilitas	58
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengabdian pada Profesi.....	59
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kewajiban Sosial	61
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kemandirian	62
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keyakinan Pada Profesi.....	63

Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Hubungan Dengan Sesama Profesi	65
Tabel IV. 14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lama Hubungan Dengan Klien.....	67
Tabel IV. 15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tekanan Dari Klien	68
Tabel IV. 16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Telaah Dari Rekan Audit.....	69
Tabel IV. 17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemberian Jasa Non Audit.....	70
Tabel IV. 18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengetahuan	72
Tabel IV. 19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemahaman	73
Tabel IV. 20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keterampilan/ Kemampuan.....	74
Tabel IV. 21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Egoism</i>	76
Tabel IV. 22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Utilitarianism</i>	77
Tabel IV. 23 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Komitmen KAP.79....	
Tabel IV. 24 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Independensi.....	79
Tabel IV.25 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kepatuhan Pada Standar Audit.....	80
Tabel IV.26 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengendalian Audit.....	81

Tabel IV.27 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kompetensi Auditor.....	81
Tabel IV.28 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kelangsungan Kerjasama Dengan Klien.....	82
Tabel IV.29 Statistik Deskriptif	83
Tabel IV.30 Hasil Pengujian Multikoleniaritas.....	86
Tabel IV.31 Hasil Uji Regresi	88
Tabel IV.32 Hasil Uji Determinasi.....	91
Tabel IV.32 Hasil Uji F (Bersama)	92
Tabel IV.34 Hasil Uji T.....	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	31
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas (normal P-P Plot).....	85
Gambar IV.2 Hasil Output SPSS Uji Heterokedastisitas	87

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 Hasil SPSS
- Lampiran 7 Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 8 Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 9 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 10 Sertifikat SPSS
- Lampiran 11 Sertifikat BUMDES
- Lampiran 12 Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 13 Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 14 *Plagiarism*
- Lampiran 15 Biodata Penulis

ABSTRAK

Rahmi Safitri/222018001/ Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi dan *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi dan *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit (studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang). Penelitaian ini menggunakan jenis penelitaian asosiatif. Tempat penelitian dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data adalah wawancara dan kuesioner. Metode pengambilan sample menggunakan sample jenuh. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inpresial. Analisis statistik inferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi, dan uji hipotesis (uji f dan uji t) dibantu oleh Statistical Program For Special Science (SPSS). Hasil analisis pada uji f menunjukkan bahwa profesionalisme , independensi , kompetensi dan *Moral Reasoning* berpengaruh dan signifikan terhadap Kualitas Audit. Pada uji t menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit, Profesionalisme berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, independensi berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit dan *Moral Reasoning* berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci : Profesionalisme, Independensi, Kompetens, *Moral Reasoning*, Kualitas Audit

ABSTRACT

Rahmi Safitri/222018001/ The Effect of Professionalism, Independence, Competence and Moral Reasoning on Audit Quality (Empirical Study of a Public Accounting Firm in Palembang City).

The purpose of this study was to determine the effect of professionalism, independence, competence and moral reasoning on audit quality (empirical study at a public accounting firm in Palembang). This research uses associative research type. The place of research was conducted at the Public Accounting Firm in Palembang City. The data used is primary data. Data collection techniques 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 results of the analysis on the f test indicate that professionalism, independence, competence and moral reasoning have a significant and significant effect on audit quality. The t-test shows that competence has a negative effect on audit quality, professionalism has a positive effect on audit quality, independence has a positive effect on audit quality and moral reasoning has a positive effect on audit quality.

Keywords: Professionalism, Independence, Competence, Moral Reasoning, Audit Quality

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Rahmi Safitri	222018001	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Profesi akuntan publik merupakan profesi yang diharapkan dapat meletakkan kepercayaan sebagai pihak yang melakukan audit atas laporan keuangan dan bertanggung jawab atas pendapat yang diberikan. Dari profesi akuntan publik, masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan . Para pengguna laporan audit mengharapkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik bebas dari salah saji material, dapat dipercaya kebenarannya untuk dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan dan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Laporan keuangan merupakan laporan tertulis yang memberikan informasi kuantitatif tentang posisi keuangan dan perubahan-perubahan, serta hasil yang dicapai selama periode tertentu. Laporan keuangan harus menyajikan informasi yang wajar, dapat dipercaya dan tidak menyesatkan bagi penggunanya baik pihak internal maupun eksternal perusahaan. Untuk meyakinkan pengguna akan kehandalan laporan keuangan maka manajemen perusahaan dapat mempercayakan pemeriksaan laporan keuangannya kepada pihak ketiga yaitu akuntan publik.

Prinsip perilaku profesional mewajibkan setiap praktisi untuk mematuhi setiap ketentuan hukum dan peraturan yang berlaku, serta menghindari setiap tindakan yang dapat mendiskreditkan profesi. Hal ini mencakup setiap tindakan yang dapat mengakibatkan terciptanya kesimpulan yang negatif oleh pihak ketiga yang rasional dan memiliki pengetahuan mengenai semua informasi yang relevan, yang dapat menurunkan reputasi profesi (SPAP: 2011).

Perikatan jasa profesional, KAP bertanggung jawab untuk mematuhi SPAP. Dalam penenuhan tanggung jawab tersebut, KAP wajib mempertimbangkan integritas stafnya dalam menentukan hubungan profesionalnya bahwa KAP dan para stafnya akan independen terhadap kliennya sebagaimana diatur oleh kode dan bahwa staf KAP kompeten secara profesional, objektif, dan akan menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan seksama. Oleh karena itu, KAP harus memiliki sistem pengendalian mutu untuk memberikan keyakinan memadai tentang kesesuaian perikatan profesional dengan SPAP. Salah satu profesi yang dipercayakan oleh masyarakat ataupun perusahaan adalah Profesi Akuntan Publik. Dalam hal ini jasa akuntan publik yaitu memberikan informasi yang akurat dan dapat dipercaya dalam pengambilan keputusan serta tidak memihak terhadap informasi laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen perusahaan.

Restu dan Nastia (2013:3) Kualitas audit adalah proses audit yang dilaksanakan berdasarkan standar sampai akhirnya auditor dapat menemukan serta melaporkan pelanggaran yang dibuat oleh kliennya jika hal itu terjadi. 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)

Profesionalisme merupakan suatu keharusan bagi seorang auditor dalam menjalankan tugasnya. Profesionalisme seorang profesional akan semakin penting apabila profesionalisme dihubungkan dengan hasil kerja individunya sehingga pada akhirnya dapat memberi keyakinan terhadap laporan keuangan bagi sebuah perusahaan atau organisasi dimana auditor bekerja. Oleh karena itu, auditor dituntut untuk profesional dalam setiap tugasnya, auditor yang memiliki pandangan profesionalisme yang tinggi akan

memberikan kontribusinya yang dapat dipercaya oleh para pengambil keputusan.

Kualitas audit juga dipengaruhi Independensi. Independensi berarti dalam melaksanakan pekerjaan untuk kepentingan umum tidak dibenarkan memihak kepentingan siapapun dan tidak mudah dipengaruhi. Standar umum kedua (SA seksi 220 dalam SPAP, 2011) menyebutkan bahwa dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor.

Kompetensi adalah kemampuan ahli yang auditor punya dari hasil pendidikan formal, ujian professional, dan keikutsertaan dalam pelatihan, seminar serta simposium(Suraida dalam Bondan dan Sugeng, 2017). Seorang auditor harus mempunyai keahlian dan kompetensi terlebih dahulu sebelum dapat menjadi independen karena seorang auditor yang tidak kompeten tidak mungkin dapat bersikap independen dalam melaksanakan tugas auditnya. Auditor yang tidak berkompeten cenderung bergantung pada pendapat orang lain dalam menyelesaikan tugas auditnya karena ketidakmampuan mengenai pengetahuan dan keahlian yang dimiliki. .

Moral reasoning merupakan analisis dari keadaan pikiran individu ketika membuat keputusan. Tingkat *moral reasoning* yang lebih tinggi dapat melakukan tindakan moral yang benar. Akuntan yang secara kontinu dihadapkan pada dilema atau konflik etika, harus mempertimbangkan konsekuensi informasi yang berlawanan tentang klien, maka dari itu, *Moral*

Reasoning berperan penting dalam seluruh area profesi akuntansi (Arfan, 2019: 522). *Moral reasoning* merupakan suatu proses yang dialami individu atau faktor yang menentukan benar atau salah maupun baik atau buruk yang mempengaruhi dalam menghasilkan keputusan etis. Dalam hal tersebut alasan moral diperoleh dari proses pembelajaran dan penalaran ilmiah yang dilakukan seseorang (auditor). Bentuk-bentuk alasan moral terlihat dari perilaku yang diperlihatkan didalam bekerja seperti jujur dan bekerja sesuai dengan hati nurani dan sumpah jabatan, ketika pertimbangan moral telah dilaksanakan tentu mutu pekerjaan yang dilaksanakan akan semakin membaik. Salah satu cara yang dapat digunakan oleh auditor untuk memelihara nilai-nilai profesionalisme sebagai suatu standar etika atau kode etik adalah dengan mengandalkan pemahaman atas moral reasoning.

Seorang auditor yang memiliki *moral reasoning* yang tinggi, akan lebih tepat dalam melakukan audit judgement, sehingga kualitas audit yang dihasilkan juga akan semakin baik. Begitu juga jika auditor melakukan audit sesuai dengan standar moral maka kualitas audit yang dihasilkan akan meningkat. Hal tersebut juga dapat meningkatkan kualitas audit internal pada suatu perusahaan. Maka dari itu, *moral reasoning* salah satu hal yang penting dalam meningkatkan Kualitas audit .

Kantor Akuntan Publik merupakan badan usaha yang telah memiliki izin dari menteri keuangan sebagai tempat bagi akuntan publik untuk memberikan jasanya. Reputasi KAP (Kantor Akuntan Publik) merupakan

prestasi dan kepercayaan publik yang disandang auditor atas nama dasar yang dimiliki auditor tersebut. Profesi Akuntan Publik diketahui dari jasa audit yang diberikan kepada pengguna informasi keuangan. Dalam hal ini terdapat empat KAP yang menjadi tempat survei pendahuluan karena lima KAP tersebut tidak mengizinkan untuk di wawancara mengenai Profesionalisme, Imdependensi, Kompetensi dan *Moral Reasoning*.

Penelitian- penelitian yang menguji faktor- faktor yang mempengaruhi kualitas audit sudah banyak dilakukan , namun masih banyak terdapat perbedaan hasil penelitian. Oktavianus (2017), hasil penelitian menunjukkan profesionalisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Septony, dkk (2019) hasil penelitian menunjukkan profesionalisme berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya juga berkaitan dengan kualitas audit, yaitu independensi yang dilakukan oleh Septony (2019) hasil penelitian menunjukkan independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Law, dkk (2012) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara parsial.

Penelitian kompetensi yang diteliti oleh Dewa (2015) hasil penelitian menunjukkan kompetensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dwi, dkk (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Menurut penelitian Syarhayuti dan Faidul (2016) dkk, menyatakan bahwa *moral reasoning* berpengaruh secara simultan dan parsial terhadap kualitas audit. Namun berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Januarti dan Ceacilia, dkk (2016) yang menyimpulkan bahwa variabel *moral reasoning* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit

Kasus yang diakses [cnn indonesia.com](http://cnn.indonesia.com) pada tahun 2018 kementerian keuangan menyatakan dua akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) akuntan publik marlinna dan merliyanna samsul melanggar standar audit professional dalam meng audit laporan keuangan SNP tahun buku 2012 sampai dengan 2016, mereka belum sepenuhnya menerapkan sistem informasi terkait data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembiayaan, Akuntan publik tersebut belum menerapkan pemerolehan bukti audit yang cepat dan tepat atas akun piutang pembiayaan 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 skeptisisme professional akuntan. Berdasarkan hasil pemeriksaan tersebut menteri keuangan menjatuhkan sanksi administratif 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

No	Kantor Akuntan publik di Palembang	Hasil survei pendahuluan
1	KAP Drs. Tanzil Djunaidi Jl. Dr. M. Isa No. 1117 Palembang. Telp (0711) 320492	KAP ini pernah melakukan audit pada klien selama lebih dari 5 tahun secara berturut-turut, sehingga terjalin hubungan yang sangat erat antara auditor dan klien. Bersikap Independen berarti menghindarkan hubungan yang dapat mengganggu sikap mental dan penampilan objektif dalam melakukan audit. Hubungan kerja jangka panjang dan hubungan yang erat antara auditor dan klien dapat mempengaruhi Independensi auditor dalam melaksanakan audit
2	KAP Charles Panggabean & Rekan Jl. Kebon Jahe No. 569, 18 ilir - ilir timur I Palembang 30121 telp (0711) 366026	Dimana tidak adanya pelatihan khusus yang diberikan kepada auditor yang bekerja, serta auditor junior mendapatkan pelatihan dan pengalaman audit hanya pada saat melakukan proses audit. Hal ini berpengaruh terhadap kompetensi auditor karena pengetahuan serta pengalaman sangat dibutuhkan oleh seorang auditor.
3	Drs. Achmad Rifai dan Bunyamin Jl. Candi Angkoso/Veteran No. 324 F, RT. 008/002 Palembang 30126. Telp (0711) 361751	KAP ini dalam proses mengaudit terhambat karena data yang diberikan klien itu sering kali berubah sehingga terhambat dalam proses audit yang dilakukan. Sehingga auditor tidak memiliki sikap <i>moral Reasoning</i> dalam menjalankan tugasnya. KAP ini menekankan sikap moral reasoning dalam melakukan proses audit. Dimana auditor harus memiliki motivasi dalam dirinya saat menjalankan tugas, karena dengan begitu auditor dapat memotivasi dirinya sendiri untuk bekerja sesuai dengan pedomon atau standar yang berlaku.
4	Drs. Ahcmad Djunaidi Jl. Letkol Iskandar No. 679 Lantai 3 15 Ilir Timur 1 Palembang, 30124.	Dimana ditemukan bahwa kurangnya kesadaran tentang kewajiban sosialnya dan tanggung jawab pada profesinya sebagai seorang auditor yang professional. Auditor menganggap bahwa melakukan audit bukanlah suatu tanggung njawab yang besar terhadap masyarakat karena hasil audit yang berkualitas dapat menimbulkan suatu kepercayaan kepada masyarakat terhadap audit yang dilakukan. Profesionalisme auditor terhadap masyarakat sangat menentukan knerjanya sebagai auditor sehingga dapat menghasilkan hasil audit yang berkualitas.

Sumber: Penulis, 2021.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis bertujuan untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi, dan *moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat ditemukan dalam penelitian ini, yaitu :

1. Bagaimanakah Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi, dan *moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang ?
2. Bagaimanakah Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
3. Bagaimanakah Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
4. Bagaimanakah Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
5. Bagaimanakah Pengaruh *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan dalam penelitian ini, yaitu untuk mengetahui :

1. Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi, dan *moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang
2. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

3. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
4. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
5. Pengaruh *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Dapat menambah wawasan pengetahuan secara empiris dalam bidang ilmu pemeriksaan akuntansi, serta penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan penulis.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan masukan bagi para pemakai laporan khususnya para auditor, sehingga dalam menganalisis laporan kualitas audit yang dihasilkan dalam setiap pemeriksaan menjadi tepat dan akurat.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dipergunakan sebaik-baiknya oleh pihak-pihak yang berkepentingan, baik sebagai referensi maupun sebagai bahan penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes Sukrisno. 2011. *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit laporan keuangan*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Cnn Indonesia, 26 September (2018) Kasus SNP Finance, Dua Kantor Akuntan Publik Diduga Bersalah. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926072123-78333248/kasus-snp-finance-dua-kantor-akuntan-publik-diduga-bersalah>. Diakses 1 Maret 2019.
- Fadhil Ilhamsyah. (2018). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Perbankan. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Abdul Halim. 2015. *Auditing : Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah – istilah akuntansi Auditing*. Jakarta : Bumi Aksara
- Arfan Ikhsan Lubis. 2019. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Laksita, Aria Dea. 2019. Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Nominal*, Vol 8, No 1.
- Merawati, Ni Luh Putu Yuni. 2018. Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme Professional Auditor, Tekanan Ketaatan, Dan Self Efficacy Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*; Vol. 10, No. 1 Juli 2018.
- Marcelline Sherine. 2021. Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Desember 2021.
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Keempat, Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. 2016. *Auditing* , Edisi keenam, Cetakan pertama, Jakarta : Salemba Empat.
- Oktavinus Kristianto. 2017. Pengaruh Profesionalisme Auditor, independensi Auditor dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 6. No. 11.

- Pratiwi, I Dewa, dkk. 2019. Pengaruh Independensi, Tekanan Waktu, Kompleksitas Tugas Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol 15, No. 2, Hal 136-146.
- Susilawati, C. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol 16, No. 1, Maret 2018.
- V. Wiratna Sujarweni. 2020. *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Perss.
- Yaqin Ainul. 2020. *Pendidikan Akhlak – Moral Berbasis Teori Kognitif*. Cetakan Pertama. Depok: Rajawali.
- Wibowo. 2016. *Manajemen Kinerja*. Jakarta : Erlangga
- Widya Arum Ningtyas, Mochammad Abdul Aris. 2016. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi dengan Etika Profesi. Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univrsitas Muhammadiyah Surakarta.
- William F. Messier, Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt. 2014. *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta : Salemba Empat.