

**PENGARUH KECERMATAN PROFESIONAL, AKUNTABILITAS DAN
BUKTI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Zonia Febiani

Nim : 222018113

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

SKRIPSI

**PENGARUH KECERMATAN PROFESIONAL, AKUNTABILITAS DAN
BUKTI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

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



Nama : Zonia Febiani

Nim : 222018113

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Zonia Febiani
NIM : 222018113
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kecermatan Profesional, Akuntabilitas dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan 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, April 2022



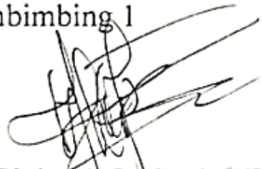
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kecermatan Profesional, Akuntabilitas dan
Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada
Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)
Nama : Zonia Febiani
NIM : 222018113
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi


Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Februari 2022

Pembimbing 1



Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN/NBM : 0226016901/765380

Pembimbing 2



Fenty Asterina, S.E., M.Si.
NIDN/NBM : 0214118803/1188343

Mengetahui,
Dekan

u.b Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto :

- *Attitude Is Your Superpower*
- “Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada tuhanmu lah engkau berharap” (QS.Al-Isyirah 6- 8)’
- “Bila kamu tak tahan penatnya belajar, maka kamu akan menanggung perihnya kebodohan”(Imam Syafi’i)

Terucap syukur kepada ALLAH SWT Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ Kedua orang tuaku dan adikku yang selalu mendoakan dan memberikan motivasi bagiku
- ❖ Orang-orang yang ku sayangi
- ❖ Almamaterku



PRAKATA

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah rabbi'alaamiin, segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Kecermatan Profesional, Akuntabilitas dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang) sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana Starta satu pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wasallam.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka dan hipotesis, bab metode penelitian, bah hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran. Dalam penulisan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin, tetapi penulis sadari tanpa bantuan, saran dan dorongan dari berbagai pihak penulisan skripsi ini tidak akan tersusun sebagaimana seharusnya.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada ALLAH SWT atas segala nikmat yang selalu dicurahkan kepada penulis, dengan penuh rasa hormat, cinta, dan kasih sayang penulis ucapkan Terima kasih kedua orangtuaku yang telah mendidik, membiayai dan mendoakan serta

memberikan dorongan yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga ucapkan terimakasih kepada ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing 1 dan ibu Fenty Asterina, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan atas penulisan skripsi ini. Selain itu penulis juga ucapkan terima kasih 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 Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Pimpinan yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
5. Seluruh bapak dan ibu Dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin meningkat serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Sahabat seperjuanganku terkhusus “AR2STYZ” dan teman-teman kelas CA.2 2018 yang tidak bisa disebutkan satu persatu serta semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan semuanya.

Semoga Allah subhanahu wa ta'ala membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang, April 2022

Penulis,

Zonia Febiani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Kecermatan Profesional	9
a. Pengertian Kecermatan Profesional.....	9
b. Pengukuran Kecermatan Profesional.....	10
2. Akuntabilitas	11
a. Pengertian Akuntabilitas.....	11
b. Pengukuran Akuntabilitas.....	12

3.	Bukti Audit	14
a.	Pengertian Bukti Audit	14
b.	Pengukuran Bukti Audit	15
4.	Kualitas Audit.....	18
a.	Pengertian Kualitas Audit.....	18
b.	Pengukuran Kuaalitas Audit	19
B.	Kerangka Pemikiran.....	21
1.	Pengaruh Kecermatan Profesional Terhadap Kualita Audit	21
2.	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	22
3.	Pengaruh Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit.....	23
C.	Hipotesis.....	25
	BAB III.....	26
	METODOLOGI PENELITIAN	26
A.	Jenis Penelitian.....	26
B.	Lokasi Penelitian	26
C.	Operasionalisasi Variabel.....	28
D.	Populasi dan Sampel	29
E.	Data yang Diperlukan	31
F.	Metode Pengumpulan Data	31
G.	Pengujian Data	33
H.	Teknik Analisis	34
	BAB IV	39
	HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A.	Hasil Penelitian	39
1.	Tingkat Pengembalian Kuesioner	39
2.	Profil Responden.....	40
3.	Hasil Pengujian Data.....	41
a.	Uji Validitas	42
b.	Uji Reliabilitas.....	45
4.	Teknik Analisis	46
a.	Analisis Statistik Deskriptif	46

b. Analisis Statistik Inferensial.....	57
1) Uji Asumsi Klasik	57
2) Analisis Regresi Linier Berganda.....	61
B. Pembahasan.....	65
1. Pengaruh Kecermatan Profesional terhadap Kualitas Audit.....	65
2. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	67
3. Pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit	68
BAB V	71
SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan	71
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	73
DAFTAR LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Lokasi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.....	27
Tabel III.2	Operasionalisasi Variabel	28
Tabel III.3	KAP Yang Menjadi Jumlah Responden	31
Tabel IV.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner	39
Tabel IV.2	Profil Responden.....	40
Tabel IV.3	Hasil Uji Validitas Kecermatan Profesional	42
Tabel IV.4	Hasil Uji Validitas Akuntabilitas	43
Tabel IV.5	Hasil Uji Validitas Bukti Audit	44
Tabel IV.6	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	44
Tabel IV.7	Hasil Uji Validitas Reliabilitas	45
Tabel IV.8	Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel.....	47
Tabel IV.9	Hasil Statistik Deskriptif Per Variabel.....	47
Tabel IV.10	Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator Variabel	48
Tabel IV.11	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Skeptisme Profesional	48
Tabel IV.12	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Keyakinan Yang Memadai	49
Tabel IV.13	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Motivasi Dalam Menyelesaikan Pekerjaan	50
Tabel IV.14	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Usaha Dalam Menyelesaikan Pekerjaan	50
Tabel IV.15	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Keyakinan Akan Hasil Pekerjaan.....	51
Tabel IV.16	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Independensi Pemberi Informasi	52
Tabel IV.17	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Efektifitas Pengendalian Internal Klien	52

Tabel IV.18 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pengetahuan Langsung Auditor	53
Tabel IV.19 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Kualifikasi Individu Yang memberikan Informasi	53
Tabel IV.20 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Tingkat Objektivitas	54
Tabel IV.21 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Independensi Pemberi Informasi	54
Tabel IV.22 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Standar Umum.....	55
Tabel IV.23 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Standar Pekerjaan Lapangan.....	56
Tabel IV.24 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Standar Pelaporan.....	56
Tabel IV.25 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel IV.26 Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel IV.27 Hasil Uji Heterokedatisitas Metode Uji Glejser	60
Tabel IV.28 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	61
Tabel IV.28 Koefisien Determinasi.....	63
Tabel IV.29 Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	24
Gambar III.1 Model Penelitian	37
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas	58
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedatisitas	60
Gambar IV.3 Model Hasil Penelitian.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner Skala Ordinal

Lampiran 3 Tabel Statistik

Lampiran 4 Tabel Uji Validitas, Reliabilitas dan Asumsi Klasik

Lampiran 5 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 Fotokopi Surat Keterangan Riset dari tempat Penelitian

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghapal Al-Qur'an

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Pelatihan SPSS

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 11 Fotokopi *Plagiarism*

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Yang Dimiliki

Lampiran 13 Biodata Penulis

ABSTRAK

Zonia Febiani / 222018113 / 2022 / Pengaruh Kecermatan Profesional, Akuntabilitas dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntansi Publik Kota Palembang).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Kecermatan Profesional, Akuntabilitas dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif dan asosiatif. Lokasi penelitian dilakukan di 9 Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Variabel yang digunakan kecermatan profesional, akuntabilitas, bukti audit dan kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 60 auditor. Sampel yang digunakan yaitu sampel jenuh dan jumlah sampel yang didapatkan sebanyak 46 auditor. Data yang digunakan adalah data primer. Metode pengumpulan data pada penelitian ini adalah kuesioner. Pengujian data yang digunakan yaitu uji validitas dan reliabilitas. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan statistif inferensial yaitu uji asumsi klasik (uji normalitas, multikolineoritas dan heterokedasitas) dan regresi linier berganda (koefisien determinasi dan uji t). Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan program komputer statistik SPSS versi 25. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa dalam pengujian data menunjukkan hasil data yang diuji berupa kuesioner semuanya valid dan reliabel. Teknik analisis statistik deskriptif per variabel menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi sedangkan analisis statistik deskriptif per indikator menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi. Pada statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil nilai residualnya berdistribusi normal, tidak terjadi multikolineoritas dan tidak terjadi heterokedasitas sedangkan regresi linier berganda menunjukkan jika variabel kecermatan profesional, akuntabilitas dan bukti audit dianggap konstan maka kualitas audit akan meningkat. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan secara parsial (uji t) menunjukkan bahwa kecermatan profesional dan akuntabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan bukti audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Kota di Palembang.

Kata Kunci : Kecermatan Profesional, Akuntabilitas, Bukti Audit dan Kualitas Audit.

ABSTRACT

Zonia Febiani / 222018113 / 2022 / Influence of Due Professional Care, Accountability and Audit Evidence on Audit Quality (Empirical Study At Palembang City Public Accounting Office).

This research aims to find out the Influence of Due Professional Care, Accountability and Audit Evidence on Audit Quality on AuditIng Offices in Public Accounting Firms of Palembang City. The type of research used in this study is descriptive and associative research. The research site was conducted at 9 Public Accounting Firms of Palembang City. Variables used professional accuracy, accountability, audit evidence and audit quality. The population in the study was as many as 60 auditors. The sample used is a saturated sample and the number of samples obtained as many as 46 auditors. The data used is primary data. The data collection method in this study was a questionnaire. The data test used is a test of validity and reliability. The data analysis techniques used are inferential descriptive and static statistics i.e. classical assumption tests (normality, multicollinearity and heterocedity tests) and multiple linear regressions (coeffesien determination and t test). The analysis technique in this study uses the SPSS statistics computer program version 25. Data testing showed that the results of the data tested in the form of questionnaires were all valid and reliable. From the resulting descriptive statistical analysis techniques show that the dominant value is very high and the inferencial statistics that are classical assumption tests show that the residual value results are normal distribution, there is no multicollinearity and there is no heterocedity while multiple linear regression shows if professional accuracy variables, accountability and audit evidence are considered constant then the quality of the audit will increase. The results of this study can be concluded that partially (test t) shows that due professional care and accountability do not significantly affect the quality of the audit, while the audit evidence has a significant effect on the quality of the audit at the City Public Accounting Firm in Palembang.

Keywords: Due Professional Care, Accountability, Audit Evidence and Audit Quality.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Auditor merupakan pihak yang berperan penting dalam pengontrol dan pengawas di bidang keuangan, untuk memberikan informasi yang akurat dan dapat dipercaya dalam pengambilan keputusan. Auditor bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan.

Arens, dkk (2015:103) menyatakan bahwa Kualitas audit adalah bagaimana cara memberitahu seorang audit mendeteksi salah saji material laporan dalam laporan keuangan, aspek deteksi adalah cerminan dari kompetensi auditor, sedangkan pelaporan adalah cerminan dari integritas auditor, khususnya independensi auditor

Menurut Mulyadi (2013:9) menyebutkan bahwa Kualitas audit yaitu ketepatan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan sudah sesuai atau belumnya antara pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasilnya kepada pihak yang memiliki kepentingan.

Menurut Amir Abadi Jusuf (2017:50) kualitas audit adalah sebagai berikut Suatu proses untuk memastikan bahwa standar auditing yang berlaku umum diikuti dalam setiap audit, KAP mengikuti prosedur pengendalian kualitas audit

yang membantu memenuhi standar-standar secara konsisten pada setiap penugasannya.

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

Faktor penting dalam diri auditor yang mempengaruhi kualitas audit adalah *Due professional care* memiliki arti kemahiran profesional yang cermat dan seksama. Halim (2015:34) menyatakan *due professional care* ialah Setiap anggota harus melaksanakan jasa profesionalnya dengan kehati-hatian, kompetensi, dan ketekunan, serta mempunyai kewajiban untuk mempertahankan pengetahuan dan keterampilan profesional pada tingkat yang diperlukan untuk memastikan bahwa klien atau pemberi kerja memperoleh manfaat dari jasa profesionalnya yang kompeten berdasarkan perkembangan praktik, legislasi, dan teknik yang paling muktahir.

Agoes dan Hoesada (2012:22) menyatakan bahwa yang dimaksud dengan *due professional care* adalah Kemahiran profesional harus digunakan secara

cermat dan seksama umumnya, kewaspadaan bernuansa kecurigaan profesional yang sehat (skeptisme) khususnya, lebih khusus lagi selalu mempertimbangkan kemungkinan pelanggaran dan kecurangan dalam pelaporan dan laporan keuangan untuk menyampaikan kesimpulan audit dengan keyakinan memadai sesuai kebenaran.

Arens, dkk (2014:35) menyatakan yang dimaksud dengan *due professional care* adalah ketekunan dan kehati-hatian yang harus dimiliki oleh seorang auditor, ketekunan dan kehati-hatian tersebut menyangkut dalam hal pertimbangan, kelengkapan dokumentasi audit, kecukupan bukti audit, dan kesesuaian laporan audit. Auditor diharapkan tidak melakukan kelalaian atau itikad buruk, tetapi mereka tidak dituntut untuk menjadi sempurna.

Auditor dituntut untuk memiliki keteguhan dan memiliki tanggung jawab. Akuntabilitas merupakan suatu tanggung jawab yang harus dilaksanakan oleh seorang auditor. Peran dan tanggung jawab diatur dalam Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) (2011:305-306) yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) ataupun *Statement on Auditing Standards (SAS)* yang dikeluarkan oleh *Auditing Standards Boards (ASB)*.

Akuntabilitas menurut LAN (Lembaga Administrasi Negara) (2013:92) adalah kewajiban untuk memberikan pertanggungjawaban atau menjawab dan menerangkan kinerja dan tindakan seseorang/ badan hukum/pimpinan organisasi kepada pihak yang memiliki hak atau berkewenangan untuk meminta keterangan atau pertanggungjawaban. Di samping itu, akuntabilitas dapat diinterpretasikan mencakup keseluruhan aspek tingkah laku seseorang yang mencakup baik perilaku

bersifat pribadi dan disebut akuntabilitas spiritual maupun perilaku yang bersifat eksternal terhadap lingkungan dan orang sekeliling.

Mardiasmo (2018: 100) menyatakan bahwa Akuntabilitas adalah kewajiban pemegang kepercayaan untuk memberikan pertanggungjawaban, menyajikan dan mengungkapkan semua kegiatan dan kegiatannya yang merupakan tanggung jawabnya kepada prinsip yang memiliki hak dan wewenang untuk menerima pertanggungjawaban.

Faktor terakhir yang diduga mempengaruhi kualitas audit dalam penelitian ini yaitu bukti audit. Menurut Mulyadi (2014:74) bahwa Bukti audit sebagai Segala informasi yang mendukung angka – angka atau informasi lain yang disajikan dalam laporan keuangan, yang dapat digunakan oleh auditor sebagai dasar untuk menyatakan pendapatnya. Bukti audit yang mendukung laporan keuangan terdiri dari data akuntansi dan semua informasi penguat (*corroborating information*) yang tersedia bagi auditor.

Menurut Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley (2015:4) Bukti audit adalah: *“Evidence is any information used by the auditor to determine whether the information being audited is stated in accordance with the established criteria.”* Setiap informasi yang digunakan oleh auditor untuk menentukan apakah informasi yang diaudit dinyatakan sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan.

Messier (2014:141) dalam bukunya mengatakan, bukti audit adalah informasi yang digunakan oleh auditor, sehingga sampai pada kesimpulan yang menjadi dasar opini audit, dan mencakup informasi yang terkandung dalam catatan akuntansi yang mendasari laporan keuangan dan informasi lainnya.

Permasalahan yang berkaitan dengan kualitas audit yaitu kasus terbesar dalam dunia pengauditan yang terjadi adalah salah satu KAP besar di dunia yaitu KAP Arthur Andersen. Auditor pada KAP Andersen melakukan tindakan kecurangan yang menyebabkan turunnya kualitas audit. Hal ini berakibat hilangnya kepercayaan klien pada KAP tersebut dan KAP Andersen merupakan salah satu contoh dari runtuhnya sebuah KAP dunia karena turunnya kualitas audit yang diberikan dan membuat kredibilitas dan kualitas auditor semakin dipertanyakan. (CNN-Indonesia, 2019)

Permasalahan yang berkaitan dengan KAP Deloitte Indonesia yakni tidak melaksanakan tugas dan fungsinya dengan baik dalam mengaudit laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) Finance pada bulan September 2018. SNP Finance terindikasi telah menyajikan laporan keuangan yang tidak sesuai dengan kondisi keuangan perusahaan sebenarnya, sehingga menyebabkan kerugian banyak pihak dengan terjadinya pemalsuan data dan manipulasi laporan keuangan yang dilakukan oleh manajemen SNP Finance, diantaranya adalah membuat piutang fiktif melalui penjualan fiktif (Akbar, 2018).

Fenomena selanjutnya juga ditemukan di beberapa KAP Kota Palembang yang terkait dengan belum berpengalamannya auditor junior dengan lama waktu masa kerjanya kurang dari 2 tahun. Terdapat juga auditor yang belum memiliki sertifikasi akuntan publik sehingga masih terdapat beberapa klien yang belum percaya dan memberikan tanggung jawab untuk melakukan audit pada perusahaannya kepada auditor yang belum berpengalaman tersebut. (Tirta, 2021)

Kemudian juga dari segi skeptisisme profesionalisme yaitu kelengkapan data dari klien. Dimana data dari klien selalu berubah-ubah atau klien tidak memberikan data secara lengkap. Ketidaklengkapan data dari klien berpengaruh pada sikap skeptisisme profesionalisme auditor. Ketidaklengkapan data yang diberikan klien juga akan berpengaruh terhadap hasil audit karena kurangnya bukti audit dapat menghambat pekerjaan auditor untuk menghasilkan hasil audit yang baik. (Tirta, 2021)

Selain itu masih adanya tekanan yang diberikan dari atasan auditor dalam pemberian tugas yakni permintaan dari klien yang menginginkan hasil auditnya cepat selesai. Sehingga dapat menyebabkan auditor kurang berhati-hati dan bisa dikatakan kurang bertanggung jawab dalam melakukan tugasnya karena adanya tekanan tersebut yang mengakibatkan terjadinya tindak kecurangan ataupun salah saji pada hasil auditnya. (Ahmad, 2021)

Penelitian ini didasarkan rujukan beberapa penelitian sebelumnya, penelitian sebelumnya tentang *due professional care* juga telah banyak dilakukan, diantaranya adalah penelitian Alfianti Azizah Khoir (2016), Made Krisna dan Ketut Budiarta (2017), dan Jamilah, D. M. (2017). Penelitian mereka menyatakan bahwa *due professional care* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian Iskandar (2014), Nandari dan Latrini (2015) dan Dera Sary (2020) menyatakan bahwa *due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Hasil penelitian akuntabilitas yang dilakukan oleh Dwi Kresna Ratha (2015), Mayasari, M. (2018), dan Jamilah, D. M. (2017) menyatakan bahwa

akuntabilitas berpengaruh pada kualitas audit, sedangkan penelitian Febriyanti (2014) dan Dera Sary (2020) menyatakan bahwa akuntabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Peneliti terdahulu yang meneliti bukti audit, salah satunya yang dilakukan oleh Pintasari & Rahmawati (2016), Mayasari, M. (2018), dan Pradana, S. (2021) yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh dan signifikan bukti audit terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kecermatan Profesional, Akuntabilitas dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian adalah:

1. Bagaimanakah pengaruh Kecermatan Profesional terhadap kualitas audit yang dihasilkan?
2. Bagaimanakah pengaruh Akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan?
3. Bagaimanakah pengaruh Bukti Audit terhadap kualitas audit yang dihasilkan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Kecermatan Profesional terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Bukti Audit terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Manfaat yang dapat diperoleh bagi penulis adalah sebagai sarana berpikir ilmiah menuangkan pengetahuan yang selama ini diperoleh dari teori – teori yang sudah didapat selama kuliah dan menambah pengetahuan serta wawasan tentang Kecermatan Profesional, Akuntabilitas, dan Bukti Audit terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Manfaat yang dapat diperoleh bagi Kantor Akuntan Publik di kota Palembang yaitu agar auditor dapat menambah pengetahuan dan menambah referensi untuk meningkatkan kesadaran tentang pentingnya Kecermatan Profesional , Akuntabilitas, dan Bukti Audit terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). . *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Salemba Empat.
- Alvin A. Arens, R. J. E. M. S. B. C. E. H. (2015). *Auditing And Assurance services An integrated Approach*. Pearson.
- Badan Pemeriksaan Keuangan RI. (2007). *Peraturan Badan Pemeriksaan Keuangan RI No 1, Tahun 2007 Tentang SPKN*. Badan Pemeriksaan Keuangan RI.
- Badjuri, A. (2011). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. In *ISSN: 1979-4878* (2nd ed., Vol. 3).
- Febriyanti, R. (2014). Pengaruh Independensi, *Due Professional Care* Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru). *Jurnal Akuntansi*, 2(2).
- Fitriya Fauzi, A. B. D. D. I. A. (2019). *Metode Penelitian untuk Manajemen dan Akuntansi (aplikasi SPSS dan EViews untuk Teknik Analisis Data)*. Salemba Empat.
- Ghozali, I. (2016). *Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2015). *Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan: Vol. Buku 1*. UPP STIM YKPN.
- Husein, U. (2011). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis* (11th ed.). Pt Raja Grafindo Persada.
- Iskandar, M. (2014). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Pengetahuan, *Due Professional Care*, Akuntabilitas Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Semarang) (*Doctoral Dissertation*, Prodi Akuntansi Unika Soegijapranata).
- Jamilah, D. M. (2017). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, Akuntabilitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Kota Semarang) (*Doctoral Dissertation*, Fakultas Ekonomi Unissula).
- Khoir, A. A. (2016). Pengaruh *Due Professional Care* Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Bandung) (*Doctoral Dissertation*, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Unpas Bandung).

- Libby, R. dan Luft, J. 2010. *Determinants of Judgement Performance in Accounting Settings: Ability, Knowledge, Motivation and Environment*. Accounting, Organizations and Society 18: 425-450
- Mayasari, M. (2018). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, Akuntabilitas, Integritas, Kompetensi Auditor Dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta) (*Doctoral dissertation*, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Mardiasmo. 2018. Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: CV. Andi Of
- Mulyadi. (2016). *Auditing* (6th ed., Vol. 1). Salemba Empat.
- Nandari, S. AW, dan Latrini, MY (2015). Pengaruh sikap skeptis, independensi, penerapan kode etik, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit, 10, 1.
- Ningrum, M. K. K., & Budiarta, K. (2017). Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Pengalaman Auditor, Kompetensi dan *Due Professional Care* Pada Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 20, 615-644.
- Nur dan Bambang. (2018). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. CV wade group.
- Nurfadillah, N., & Nurhuda, N. (2020). Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit. JEMMA (*Journal of Economic, Management and Accounting*), 3(1), 1-13.
- Pintasari, D., & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Yogyakarta. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Pradana, S. (2021). Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, *Time Budget Pressure* dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Jambi dan Kota Palembang) (*Doctoral dissertation*, Akuntansi).
- Priyanto, D. (2016). *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20*. Andi Offset.
- Priyastama, R. (2017). *Buku Sakti Kuasai SPSS Pengolahan data dan Analisis data*. Start UP.
- Ratha, I. M. D. K., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh *Due Professional Care*, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 13(1), 311-339.

Standar Pemeriksaan Keuangan Negara pada peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tahun 2014

Sugiato, Dergibson Siagian. (2006). *Metode Statistika Untuk Bisnis Dan Ekonomi*. Jakarta ; Gramedia.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. CV Alfabeta

Uma Sekaran dan Roger Bougie. 2019. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6. Jakarta : Salemba Empat