

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, KOMPETENSI DAN OBJEKTIVITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang Terdapat di
Kota Palembang)**

SKRIPSI



Nama : Ertika Dewi Sevriani
NIM 222018063

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, KOMPETENSI DAN OBJEKTIVITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang Terdapat di
Kota Palembang)**

SKRIPSI

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



**Nama : Ertika Dewi Sevriani
NIM 222018063**

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi dan
Objektivitas Terhadap Kualitas Audit (Studi
Empiris pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN)
yang Terdapat di Kota Palembang)

Nama : Ertika Dewi Sevriani

NIM/NPM : 222018063

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

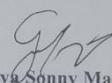
Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal, Agustus 2022

Pembimbing I,

Pembimbing II,


Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si
NIDN/NBM:020604630/784021


Gumulya Sonny Marcel K.S.E., Ak., M.Si
NIDN/NBM:0226068802/1241431

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM:0216106902/944805

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ertika Dewi Sevriani

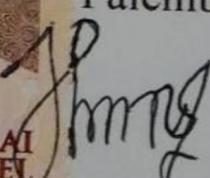
NIM : 222018063

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang Terdapat di Kota Palembang)

Dengan ini menyatakan:

1. Sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini. Karya tulis adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendirian tanpa bantuan dari pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima.

Palembang,

Ertika Dewi Sevriani

SEBILUH RIBU RUPIAH
TOL. 20
METERAI
TEMPEL
FF2AJX958863244

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Doa ibu menyelimuti setiap langkahku. Kemanapun aku pergi, dimanapun aku ditempatkan, aku bersama-sama dengan doanya”.

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”.

(Al Baqarah:45)

Terucap syukur kepada Allah SWT

Kupersembahkan kepada:

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta yang selalu Mendoakanku dan memberikan motivasi bagiku**
- ❖ Kakakku yang selalu mensupportku serta Menyemangatiku**
- ❖ Pembimbing Skripsiku**
- ❖ Almamater Kampus**
- ❖ Alhamdulillahirobbil’alamin, segala puji dan syukur**



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Puji Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya yang berlimpah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang Terdapat di Kota Palembang)”**. Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mengikuti ujian komprehensif Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta saudara dan kerabat, yang telah membawa kita dari zaman kebodohan menuju zaman terang benderang dengan ilmu pengetahuan hingga akhir zaman nanti.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.

2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr.Drs. Sunardi, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing I saya yang telah membantu membimbing dan mengarahkan terselesainya skripsi ini.
5. Bapak Gumulya Sonny Marcel K.,S.E.,Ak.,M.Si selaku dosen pembimbing II saya yang telah memberi semangat, dukungan, motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen, Penelaah satu, Penelaah dua, serta staff pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Kedua Orangtua tercinta Ibu saya Nuridha dan Bapak saya Gimo yang selalu mendukung dan mendoakanku di setiap waktu.
8. Kakakku Eka Agimarini yang selalu memberikanku semangat dan dukungan.
9. Keluarga besar yang selalu mendampingi ku dalam suka dan duka.
10. Teman-temanku Seangkatan dan sahabatku yang telah memberikanku dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini
11. Kampus hijau tercinta Universitas Muhammadiyah Palembang yang telah memberikan ilmu dan kesempatan untuk mendapatkan gelar sarjana.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamualaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Palembang, Agustus 2022

Penulis

Ertika Dewi Sevriani

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA.....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	vii
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBARAN.....	xii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN KEPUTUSAN	11
A. Landasan Teori.....	11
B. Penelitian Sebelumnya	28
C. Kerangka Penelitian	29
D. Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian.....	33

B. Lokasi Penelitian	34
C. Operasional Variabel.....	37
D. Populasi dan Sampel	38
E. Data yang Diperlukan	39
F. Metode Pengumpulan Data	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	42
BAB IV HASIL PEMBAHASAN...	53
A. Hasil Penelitian	53
B. Hasil Pengolahan Data	88
C. Pembahasan.....	104
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	108
A. Simpulan	108
B. Saran.....	108

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Survey Pendahuluan.....	7
Tabel II.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel III.1 Daftar BUMN di Kota Palembang.....	34
Tabel III.2 Operasional Variabel.....	37
Tabel III.3 Jumlah Responden	39
Tabel IV.1 Daftar Perusahaan BUMN yang Bersedia	56
Tabel IV.2 Jumlah Populasi Dianalisis	57
Tabel IV.3 Deskripsi Karakteristik Responden.....	58
Tabel IV.4 Hasil Total Jawaban Responden	60
Tabel IV.5 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	62
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	64
Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	66
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	68
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	69
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	71
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	72
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	74
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	77
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	78
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	81
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	82
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	84
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	85
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	86

Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner	87
Tabel IV.21 Hasil Uji Validasi Variabel Etika Auditor	89
Tabel IV.22 Hasil Uji Validasi Variabel Kompetensi.....	89
Tabel IV.23 Hasil Uji Validasi Variabel Objektivitas.....	90
Tabel IV.24 Hasil Uji Validasi Variabel Kualitas Audit.....	91
Tabel IV.25 Hasil Pengujian Reliabilitas	92
Tabel IV.26 Hasil Statistik Deskriptif.....	93
Tabel IV.27 Hasil Multikolinearitas.....	96
Tabel IV.28 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	98
Tabel IV.29 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	100
Tabel IV.30 Hasil Uji Secara Bersama-sama/Simultan (Uji F)	101
Tabel IV.31 Hasil Uji Secara Parsial/Individual (Uji t)	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Penelitian.....	32
Gambar IV.1 Uji Normalitas Normal P-P plot.....	94
Gambar IV.2 <i>Scatterplot</i>	97

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner

Lampiran 3 Karakteristik Responden

Lampiran 4 Tabel Uji F

Lampiran 5 Tabel Uji t

Lampiran 6 Tabel r

Lampiran 7 Hasil Output SPSS

Lampiran 8 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 9 Surat Keterangan Riset

Lampiran 10 Hasil Cek Plagiarisme

Lampiran 11 Fotocopy sertifikat membaca dan menghafal Al-Qur'an

Lampiran 12 Fotocopy sertifikat praktek kerja lapangan (PKL)

Lampiran 13 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 14 Fotocopy Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 15 Fotocopy Komputer Akuntansi

ABSTRAK

Ertika Dewi Sevriani/222018063/2018/Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi, dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh etika auditor, kompetensi dan objektivitas terhadap kualitas audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang baik secara simultan maupun parsial. Penelitian ini termasuk dalam penelitian asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor internal dan keuangan perusahaan badan milik negara (BUMN) dan sampel yang diambil adalah 80 responden auditor dengan 9 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner. Teknik yang digunakan dalam penelitian ini yaitu uji validasi dan reliabilitas, statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi linier berganda, determinasi, uji F dan uji t. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh etika auditor, kompetensi, dan objektivitas secara bersama-sama berpengaruh simultan terhadap kualitas audit. Sedangkan parsial etika auditor dan kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, objektivitas berpengaruh simultan terhadap kualitas audit. Berdasarkan analisis *Adjusted R Square* menunjukkan bahwa etika auditor, kompetensi, objektivitas, nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,607 atau 60,7%. Hasil ini berarti 60,7% kualitas audit dipengaruhi oleh etika auditor, kompetensi dan objektivitas, sedangkan 39,3% dipengaruhi oleh factor lain yang tidak termasuk dalam penelitian ini seperti variabel komitmen organisasi, asimetri informasi dan sebagainya.

Kata Kunci: Etika Auditor, Kompetensi, Objektivitas, Kualitas Audit

ABSTRACT

Ertika Dewi Sevriani/222018063/2018/*The Effect of Auditor Ethics, Competence, and Objectivity on Audit Quality.*

This study aims to determine the effect of auditor ethics, competence and objectivity on audit quality in State-Owned Enterprises (BUMN) Palembang City either partially or partially. This research is included in associative research. State (BUMN) and the sample taken is 80 auditor respondents with 9 companies. The data used in this study is primary data. The data analysis method used in this study is quantitative analysis. Data collection techniques using questionnaires. The techniques used in this study are descriptive statistical validation dan reliability tests. Classical assumptions and hypothesis testing. Hypothesis testing used is multiple linear regression, determination, F test and t test. The results of this study indicate that the effect of auditor ethics, competence and objectivity together has a simultaneous effect on audit quality. While partial auditor ethics and competence have a significant effect on audit quality, objectivity has a simultaneous effect on audit quality. Based on the Adjusted R Square analysis, it shows that the auditors ethics competence and objectivity value of Adjusted R Square is 0,607 or 60,7%. These results mean that 60,7% of audit quality is influenced by auditor ethics, competence and objectivity, while 39,3% is influenced by other factors not included in this study such as organizational commitment variables, information asymmetry and so on.

Keywords: Auditor Ethics, Competence, Objectivity, Audit Quality

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Sebagai Negara berkembang, menggalakan pembangunan nasional secara intensif merupakan kunci utama Indonesia agar mampu bertahan dalam menghadapi sengitnya persaingan global yang ada. Salah satu penopang utama dalam pembangunan nasional adalah Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Menurut Zarkasyi (2008), BUMN berperan sebagai pelaku utama dalam perekonomian nasional dimana hampir setiap warga negara membutuhkan hasil produksi dari BUMN. Menurut UU No.19 Tahun 2003, BUMN adalah badan usaha yang seluruh atau sebagian besar modalnya dimiliki oleh negara melalui pernyataan secara langsung yang berasal dari kekayaan negara yang dipisahkan. Untuk mewujudkan good corporate governance di dalam BUMN, maka diperlukan adanya komponen monitoring struktur pengendalian intern dimana salah satu ekonominya adalah audit internal. Dalam UU No.19 Tahun 2003 tentang BUMN pada Bab IV dijelaskan bahwa setiap BUMN dibentuk satuan pengawas intern yang merupakan aparat pengawas intern perusahaan yang dipimpin oleh seorang kepala dan bertanggung jawab kepada direktur utama. SPI tersebut bertanggung jawab atas pelaksanaan pemeriksaan internal atas operasional dan keuangan perusahaan, menilai pengendalian yang ada serta pengelolaan dan pelaksanaannya pada perusahaan, memberikan saran-saran atas perbaikannya, dan monitor tindak lanjut atas hasil pemeriksaan yang telah dilaporkan (Zarkasyi, 2008).

Perkembangan sistem usaha dan pemerintahan sekarang memungkinkan harus adanya pengawasan dari semua kegiatan, untuk itu perlu pengawasan agar semua dapat berjalan secara baik atau dengan kata lain bahwa membutuhkan suatu audit internal untuk memenuhi kebutuhan manajemen perusahaan dalam menanggulangi permasalahan perusahaan tersebut.

Auditor internal merupakan suatu profesi penilaian yang bersifat independen dan objektif yang berada dalam suatu organisasi untuk memeriksa pembukuan, keuangan dan operasional lainnya sebagai pemberi jasa kepada manajemen. Auditor internal wajib memberikan laporan hasil penilaian kepada manajemen atau pimpinan perusahaan, berupa penyediaan informasi yang dibutuhkan untuk membuat suatu keputusan yang berhubungan dengan kegiatan operasi perusahaan yang memberikan pendapat dan rekomendasi yang dijadikan dasar dalam membantu pengambilan keputusan manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan.

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

Menurut Sukarman Purba (2020) Etika profesi adalah bidang ilmu yang membahas nilai-nilai tingkah laku yang dimasukkan ke dalam bentuk aturan

tertentu yaitu dituangkan dalam kode etik yang menekankan pada tuntutan terhadap profesi akuntansi.

Etika secara garis besar didefinisikan sebagai serangkaian prinsip atau nilai moral yang memiliki rangkaian nilai (Arens dkk, 2008:98). Menurut Sukarman Purba (2020) Etika merupakan nilai-nilai atau norma-norma yang berkaitan dengan kebiasaan hidup yang baik, tata cara hidup yang baik, baik pada diri seseorang atau kepada masyarakat. Etika yang digunakan sebagai landasan pijakan manusia dalam perilakunya dapat diklasifikasikan dengan beberapa penafsiran sebagai refleksi kritis dan refleksi aplikatif.

Menurut Wibowo (2016) Kompetensi adalah suatu kemampuan untuk melaksanakan atau melakukan suatu pekerjaan atau tugas yang dilandasi atas keterampilan dan pengetahuan serta didukung oleh sikap kerja yang dituntut oleh pekerjaan tersebut . Kompetensi yang rendah juga akan mengakibatkan kegagalan dalam audit karena auditor akan kesulitan dalam menemukan temuan-temuan yang berkenaan dengan terjadinya penyimpangan. Kompetensi juga dapat menentukan keberhasilan dalam pelaksanaan audit, tanpa kompetensi auditor pelaksanaan audit kurang berkualitas.

Selain diharapkan mempunyai kompetensi dibidangnya, para auditor BUMN juga diharapkan mempunyai objektivitas yang berkaitan dengan pertimbangan professional dan bisnis dalam setiap pengambilan keputusan. Menurut Mulyadi (2010) Objektivitas merupakan suatu kualitas yang memberikan nilai atas jasa yang diberikan anggota. Prinsip objektivitas mengharuskan anggota bersikap adil, tidak memihak, jujur secara intelektual,

tidak berprasangka atau bias, serta bebas dari benturan kepentingan atau berada di bawah pengaruh pihak lain. Objektivitas auditor merupakan suatu ciri yang membedakan profesi akuntan dengan profesi-profesi yang lain karena merupakan bagian dasar kepercayaan masyarakat terhadap perkembangan profesi dan prasyarat yang sangat penting dalam penilaian kualitas audit. Hendi (2018) menjelaskan bahwa objektivitas mengandung arti pembuatan sebuah laporan, serta catatan akuntansi maka sumber data yang digunakan harus dapat diverifikasi atau diperiksa kebenarannya.

Penelitian yang dilakukan peneliti terdahulu mengenai hal ini mendapatkan hasil yang variatif. Winda dkk (2014) hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Heri Juandi (2015) penelitian tentang pengaruh kompetensi dan objektivitas terhadap kualitas audit dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi dan objektivitas berpengaruh positif signifikan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh M luthfi (2016) menguji pengaruh kompetensi, serta objektivitas auditor internal terhadap kualitas audit pada unit internal audit di PT Kereta Api Indonesia (Persero) menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. Selain itu adanya kekhawatiran akan merebaknya skandal keuangan, dapat mengikis kepercayaan terhadap hasil audit atas laporan keuangan.

Fenomena yang terjadi pada tahun 2016 kualitas audit yang masih belum baik terjadi pada salah satu BUMN. Ketidakmampuan bagian audit internal dalam menemukan temuan-temuan yang menyebabkan biaya tinggi (high cost)

sebagai indikator utama terjadinya ketidak optimalan manajemen dalam menjalankan kegiatan perusahaan. Kinerja audit internal pada perusahaan diperparah dengan kegagalan memeriksa kerugian negara selama masa periode kegiatan 2012-2015. Hal ini disinyalir selain memang profesionalisme auditor internal di perusahaan menurun, belum lagi tekanan untuk selalu membuat kondisi keuangan seolah baik-baik saja dari para pemegang kepentingan semakin menyudutkan kinerja auditor internal, karena menyikapi pernyataan dari Anggota Komisi VII DPR RI, Kurtubi yang mempertanyakan kredibilitas dari auditor dalam perusahaan yang merupakan anak dari perusahaan karena apabila dilihat dari fenomena diatas sudah seharusnya fungsi audit internal dapat menemukan kerugian-kerugian akibat dari penyimpangan-penyimpangan yang telah dilakukan. (Narasumber: Trio Sulistiowati). Hasil audit tersebut dilaporkan dalam laporan audit. Dengan kemampuan professional auditor tersebut, laporan audit yang dihasilkan pun akan berkualitas. Kualitas audit ini penting karena dengan kualitas audit yang tinggi maka akan dihasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan.

Tabel 1.1
Survei Pendahuluan

BUMN Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
PT. Bank Mandiri Tbk (Jl. Kapten A. Rivai No. 39, Sungai Pangeran, Kec. Ilir Timur 1, Kota Palembang).	Berdasarkan survei yang dilakukan pada PT. Bank Mandiri Tbk, auditor merangkap laporan keuangan yang pernah menyebabkan risiko kesalahan dalam penyajian laporan keuangan, atau kesalahan pencatatan laporan keuangan akhir tahun.
PT. Pelabuhan Indonesia II Tbk (Jl. Bliny No. 1, Lawang Kidul, Ilir Timur II, Kota Palembang).	Berdasarkan survei yang dilakukan pada PT. Pelabuhan Indonesia II, permasalahan yang dihadapi pada auditor dan bagian keuangan yaitu adanya kelebihan pembayaran atas pengadaan barang/jasa, pemahalan atau kemahalan harga, denda keterlambatan pekerjaan sebelum dipungut/diterima.
PT. Perusahaan Listrik Negara (PLN) Tbk (Jl.Kapten A.Rivai No.50, Sungai Pangeran, Kec.Iilir Timur 1, Kota Palembang).	Berdasarkan survei yang dilakukan pada PT. PLN, permasalahan yang dihadapi yaitu terkait tentang proyek listrik 35 GW yang masih ditanggung oleh banyak pihak, sedangkan pemerintah sendiri belum melakukan koreksi yang bersifat substansial.

Sumber : Hasil survey Pendahuluan, 2021

Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada PT. Bank Mandiri Tbk, penulis menemukan permasalahan yang berkaitan dengan objektivitas yaitu auditor merangkap laporan keuangan yang pernah menyebabkan risiko kesalahan dalam penyajian laporan keuangan, atau kesalahan pencatatan laporan keuangan akhir tahun. Dalam hal ini auditor melakukan penilaian risiko dengan mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan untuk merancang prosedur

audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tapi bukan keefektivitasan dengan pengendalian internal entitas. Dalam hal ini tanggung jawabnya terhadap kesalahan tersebut sangatlah menentukan kinerjanya sebagai auditor yang professional. Maka pentingnya seorang auditor untuk memiliki sikap yang professional agar kualitas audit yang dihasilkan menjadi baik.

Permasalahan lain yang penulis temukan berhubungan dengan kompetensi adalah PT. Pelabuhan Indonesia II Tbk, dimana permasalahan yang dihadapi pada auditor dan bagian keuangan ini dapat berdampak pada kerugian perusahaan dan bisa berdampak juga pada kepercayaan pihak eksternal atas laporan keuangan perusahaan yang diaudit dikarenakan kurangnya pelatihan yang diberikan auditor dapat berakibat kesalahan laporan keuangan yang dibuat. Tidak adanya pelatihan khusus untuk auditor juga dapat berdampak pada perencanaan terlebih dahulu yang mempengaruhi kualitas audit yang dibuat.

Permasalahan selanjutnya yang penulis temui adalah berkaitan etika auditor yang terdapat di PT. Perusahaan Listrik Negara (PLN) Tbk yaitu terkait tentang proyek listrik 35 GW yang masih ditanggung oleh banyak pihak, sedangkan pemerintah sendiri belum melakukan koreksi yang bersifat substansial. Hal ini berkaitan dengan etika auditor yaitu berkaitan dengan melakukan tugas dan tanggung jawab. Sehingga perusahaan mengalami kerugian untuk hal tersebut. Dan akibat dari kerugian tersebut perusahaan harus menaikkan tarif listrik oleh pemerintah paling tidak 15% dari posisi tarif

saat ini. Tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mencegah efisiensi yang dapat berpengaruh besar terhadap kinerja perusahaan.

Berdasarkan uraian latar belakang dan fenomena di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengambil judul “ **Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Kota Palembang)**”.

B. Rumusan Masalah

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

1. Bagaimanakah Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang?
2. Bagaimanakah Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang?
3. Bagaimanakah Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang?
4. Bagaimanakah Pengaruh Objektivitas terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang?

C. Tujuan Penelitian

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

1. Untuk mengetahui Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang.
2. Untuk mengetahui Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang.
3. Untuk mengetahui Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang.
4. Untuk mengetahui Pengaruh Objektivitas terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Kota Palembang.

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (Audit). Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai etika auditor, kompetensi dan objektivitas terhadap kualitas audit.

2. Bagi BUMN di Kota Palembang

- a. Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan pemikiran dan pertimbangan dalam merencanakan dan menetapkan kebijakan-kebijakan perusahaan dimasa yang akan datang.
 - b. Bagi pihak lain sebagai bahan referensi bagi pihak lain yang mengadakan penelitian dengan permasalahan yang sama.
3. Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- AAA Financial Accounting Standar Committee. (2000). **Commentary SEC Auditor Independence Requirements**. Accounting Horizons Vol.15 No.4 December 2001, Hal 373-386.
- Ajeng Citra Dewi. 2016. **Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi**.
- Alim, M. N., Haspari, T., dan Purwanti, L. 2007. **Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi**. *Simposium Nasional Akuntansi X Makassar*.
- Amir Abadi Yusuf. 2017. **Jasa Audit dan Assurance 2: Pendekatan Terpadu**. Jakarta: Salemba Empat.
- Anshori, Muslich dan Sri Iswati. 2009. **Buku Ajar Metodologi Penelitian Kuantitatif**. Surabaya: Airlangga University Press
- Arens, Alvin A. Elder, Randal J dan Beasley, Marks S.2008. **Auditing dan Jasa Assurance**. Jilid 1. Edisi Keduabelas. Jakarta: Erlangga.
- Betri Sirajuddin. 2019. **Pemeriksaan Manajemen**. Edisi sepuluh. Penerbit CV Amanah. Palembang.
- Betri Sirajuddin. 2019. **Pemeriksaan Manajemen**. Edisi ketiga. Penerbit NoerFikri. Palembang.
- De Angelo. L.E. 1981. **Auditor Size and Audit Quality**. *Journal of Accounting and Economics*, 3:183-199
- Diven Kresnhadi Sastra Pradana.2015. **“Pengaruh Objektivitas, Pengalaman Kerja, dan Integritas Terhadap Kualitas Audit denngan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi**

pada Inspektorat Provinsi dan Kota di Riau”]. Jom FEKOM Vol.2 No.2 Oktober 2015.

Edisah Putra Nainggolan dan Ikhsan Abdullah.2016. **“Pengaruh Akuntabilitas, Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi Study Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan**”]. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam. HUMAN FALAH: Volume 3. No. 1 Januari – Juni 2016.

Eka Risandy dan Yesi Mutia Basri, M.Rasuli. 2019. **“Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Profesionalisme dan Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Inspektorat 5 Kabupaten/Kota Provinsi Riau)**”]. Jurnal Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Riau, JE-Vol.27-No.4-2019-pp.153-369.

Eka Wilda Faida. 2019. *Manajemen Sumber Daya Manusia dan Ergonomi Unit Kerja Rekan Medis*. Edisi pertama. Sidoharjo: Penerbit Indomedia Pustaka.

Emron, Yohny, dan Imas.2017. **Manajemen Sumber Daya Manusia**. Bandung: Alfabeta.

Eunike Dwimilten.(2015). **Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit**. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi. Vol.4 No.4

Fietoria dan Elisabeth Stefany Manalu (2016). **“Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Bandung**”]. Journal of accounting and Business Studies Vol.1, No. 1, September 2016.

- Fildzah Syahmina. Bambang Suryono. (2016). “**Pengaruh Pengalaman, Etika Profesi, Objektivitas dan Time Deadline Pressure Terhadap Kualitas Audit**”. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*: Volume 5, Nomor 4.
- Hery. 2019. **Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi**. PT. Grasindo. Jakarta. *Forum Keuangan dan Bisnis Indonesia*, 6, 141-148.
- Himawati, D., & Putri, F. (2017). Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit internal pada Inspektorat Jendral Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat.
- I Made Darayasa dan I Gede Supartha Wisadha. 2016. “**Etika Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi dan Independensi Pada Kualitas Audit di Kota Denpasar**”. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.15.1 April (2016) : 142-170.
- International Ethics Standard Board of Accountant (IESBN)*. 2015. *Code of Ethics for Profesional Accountants*.
- Indra Bastian. 2014. **Akuntansi Sektor Publik Edisi 2**. Jakarta: Salemba Empat.
- Irham Fahmi. 2013. **Analisis Laporan Keuangan**. Bandung: Alfabeta.
- Januar Dwi W.R. (2013). “**Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah)**”. *Jurnal Akuntansi*. Malang.
- Junaidi dan Nurdiono. 2016. *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta.
- Kurnia, Winda., Khomsiyah, K., and Sofie, S. (2014). “**Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu dan Etika**

- Auditor terhadap Kualitas Audit**". *Jurnal Akuntansi Trisakti* 1, 49–67. doi: 10.25105/jat.v1i2.4826.
- Knechel, W. R., Krishman, G. Vanstraelen., Pevzner, M., Shefchik, L. B., & Valury, U. K. 2013. **Audit Quality: Insights from the Academic Literature**. *A Journal of Practice and Theory*, 385-421.
- Konsorsium organisasi profesi audit internal (KOPAI)*.2004. **Standar profesi audit internal**.Jakarta: YPIA
- Lauw Tjun Tjun dkk. (2002). "**Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit**". *Jurnal Akuntansi*. Vol.4 No.1 Hal.33-56.
- Ma'rifatumbillah. Kharis Raharjo. Rita Andini. 2016. "**Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Fee Audit, Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Akuntan Publik di Semarang**". *Journal Of Accounting*, Volume 2 No.2
- Mathius.2016. **Kualitas Audit Dan Pengukurannya**. Bandung: CV Alfabeta.
- M. Yusuf, 2014. "**Pengaruh Kompetensi, Objektivitas dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit Hasil Kerja Auditor (Studi Empiris pada Auditor BPKP Provinsi Riau)**". *Jurnal Akuntansi*, 2(3), hal 1-28.
- Mulyadi. 2002.*Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi*. Edisi ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi.2016. *Auditing*. Jilid Kesepuluh. Edisi 6. Jakarta:Salemba Empat.

- Nur Samsi, dkk. (2013). **“Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit: Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi”**. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Surabaya: STIESIA.
- Nur Aini. 2009. **“Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Auditor Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit”**. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Jurusan Akuntansi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- 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* ISSN: 1410-9875. Jakarta: STIE Trisakti.
- Ragil Gusfiadi dan Charolie Cheisvyanny, Vita Fitria Sari. 2019. **“Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit Internal Pada Perusahaan Swasta dan BUMN di Padang**. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol.1 No.4, Seri B, November 2019, Hal 1828-1844* ISSN: 2656-3649 (Online).
- Rendy, Jullie, Ventje. 2013. **“Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kualitas Audit, Etika Profesi Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Sulawesi Utara”**. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing Vol.4 No.1, Juni 2013, ISSN: 2088-8899*.
- Sari dan Laksito. 2011. **Pengaruh pengalaman kerja, independensi, objektivitas, integritas, kompetensi dan etika terhadap kualitas audit** (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).

- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. 2013. **Auditing: Konsep Dasar & Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik**. Graha Ilmu. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Siti Sofiah. 2016. **“Pengaruh Integritas dan Objektivitas Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Jawa Barat)”**. Diploma thesis, Universitas Komputer Indonesia.
- Soewardikoen, Didit Widiatmoko. (2013). *Metodologi penelitian Visual dari Seminar ke Tugas Akhir*. Bandung: CV. Dinamika Komunikasi.
- Sukarman Purba, dkk. 2020. **Perilaku Organisasi: Yayasan Kita Menulis**. Cetakan 1, Desember 2020.
- Sukisno dan I Cenik. 2014. **Etika Bisnis dan Profesi**. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukriah, I.A., dan B.A. Inapty. 2009. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas, dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. Simposium Nasional Akuntansi XII. Palembang. Nomor 32.1-38.
- Sukrisno Agoes. 2017. **Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik**. Buku 1, Edisi Lima. Cetakan Kedua. Salemba Empat. Jakarta.
- Susilo,P.A.,& Widyastuti,T. (2015). Integritas.Objektivitas, Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan JRAP*, 2(1), 65-77.

- Suwatno. 2019. **Pemimpin dan Kepemimpinan dalam Organisasi Publik dan Bisnis**. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ulfa Indri Utami. 2015. **“Pengaruh Integritas, Objektivitas, Kerahasiaan, Kompetensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kinerja Auditor pada Inspektorat Provinsi Riau**. Jom. FEKOM Vol.2 No.2 Oktober 2015.
- V. Wiratna Sujarweni. 2014. **Metode Penelitian**. Yogyakarta : Pustaka Baru
- V. Wiratna Sujarweni. 2018. **Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif**. Yogyakarta: Pustaka Baru.
- V. Wiratna Sujarweni. 2019. **Metode Penelitian**. Yogyakarta : Pustaka Baru.
- V. Wiratna Sujarweni.2020. **Metode Penelitian**. Yogyakarta : Pustaka Baru .
- Wibowo. 2016. **Manajemen Kinerja**. Edisi Lima. Cetakan ke-11. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Winda Kurnia, Khomsiyah, dan Sofie, 2014. **Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit**. E-journal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti Vol.1 No. 2 September 2014.
- Yohana Ariska Sihombing & Dedik Nur Triyanto. 2019. **Pengaruh Independensi, Objektivitas, Pengetahuan, Pengalaman Kerja, Integritas Terhadap Kualitas Audit**. Jurnal Akuntansi Vol.9 No.2 E-ISSN: 2303-0356. Universitas Bengkulu.
- Zarkaysi. 2008. *Good Corporate Governance:Pada Badan Usaha Manufaktur, Perbankan, dan Jasa Keuangan Lainnya*. Bandung: Alfabeta.

Zuhrawaty. 2009. **Panduan dan Kiat Sukses Menjadi Auditor ISO**

9001. Yogyakarta. Penerbit: Medpress.

Zwell. 2000. **Menciptakan Budaya Kompetensi**. New York: John Wiley
& Sons, Inc.