

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPLEKSITAS AUDIT
DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KINERJA AUDITOR
PADA INSPEKTORAT DAERAH PROVINSI
SUMATERA SELATAN**

SKRIPSI



**Nama : Anisa Arpilia
NIM : 222017093**

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

SKRIPSI

**PENGARUH *DUE PROFESIONAL CARE*, KOMPLEKSITAS AUDIT
DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KINERJA AUDITOR
PADA INSPEKTORAT DAERAH PROVINSI
SUMATERA SELATAN**

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



Nama : Anisa Arpilia

NIM : 222017093

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Anisa Arpilia
NIM : 222017093
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Due Profesional Care*, Kompleksitas Audit, dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Auditor Pada Inspektorat Daerah Povinsi Sumatera Selatan

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 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 dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2022

Yang menyatakan



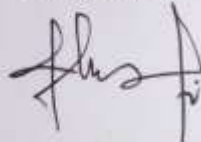
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Due Profesional Care*, Kompleksitas Audit dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Auditor Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan
Nama : Anisa Arpilia
NIM : 222017093
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

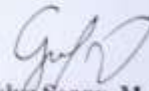
Diterima Dan Disahkan
Pada Tanggal, September 2022

Pembimbing I,



Nina Sabrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0216056801/851119

Pembimbing II,



Gusulwa Sonny M. K., S.E., M.Si., Ak.
NIDN/NBM : 0215027502

Mengetahui,
Dekan

U.b. Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

- ❖ *"Janganlah selalu membayangkan hasil yang besar, tapi mulailah dengan berusaha. walaupun hasilnya kecil tetapi nyata hasilnya"*
- ❖ *"Hargailah perjuangan orangtuamu yang bersusah payah untuk mengukuhkannya, hanya untuk melihat kita menjadi seseorang yang bermanfaat bukan orang hebat di kalangan masyarakat"*
- ❖ *"Jangan menuntut tuhanmu karena tertundanya keinginanmu, tapi menuntut dirimu karena menunda adabmu kepada Allah"*

Terucap syukur kepada Allah SWT,

Skripsi ini Kupersembahkan Kepada

- ❖ *Kedua Orang tuaku Tercinta yang selalu memberikan semangat dan motivasi*
- ❖ *Adik ku tersayang*
- ❖ *Dosen – Dosen FEB*
- ❖ *Teman Seperjuanganku*



PRAKATA

Assalamualaikum Warahmattullahi Wabarakatuh

Puji Syukur Kehadirat Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : Analisis Perbandingan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Dalam Menilai Kinerja Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Akuntansi Program Strata Satu (S1) Universitas Muhammadiyah Palembang.

Selama penelitian dan penyusunan laporan dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Semua kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada ayahku dan Ibuku yang telah mendidik, membiayai, mendoakan dan memberikan semangat serta kasih sayang yang begitu besar dan luar biasa kepada penulis, karena penulisan skripsi ini tidak akan pernah terjadi tanpa bimbingan dari kedua orangtuaku. Serta saudara, adik yang tak hentinya memberikan dukungan kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si dan Bapak Gumulya Marcel yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran dan nasehat dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak DR. Abid Dzajuli, S.E.,M.M selaku Rektor dan staf dan karyawan 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku pembimbing I dan Bapak Gumulya Sonny M. K, S.E., M.Si., Ak., selaku pembimbing II yang telah membantu membimbing dan mengarahkan terselesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kepada keluarga ku tersayang terima kasih telah memberikan dorongan, semangat dan yang tulus
7. Auditor yang bekerja di inspektorat Provinsi Sumatera Selatan yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan Angkatan 2017.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan ketebatasan dalam penelitian ini, untuk itu saran dan kritik yang sifatnya

membangun sangat diharapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, Agustus 2022

Anisa Arpilia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRAC.....	xv

BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Masalah	8
D. Manfaat Penelitian.....	8

BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN , DAN HIPOTESIS

A. Landasan Teori.....	10
1. Kinerja Auditor	11
2. <i>Due Profesional Care</i>	13
3. Kompleksitas Audit.....	15
4. Akuntabilitas	17
B. Penelitian Sebelumnya	19
C. Kerangka Pemikiran	22
D. Hipotesis.....	23

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	25
B. Lokasi Penelitian	26
C. Operasionalisasi Variabel.....	26
D. Populasi dan Sampling	28
E. Data Yang Diperlukan.....	29

F. Metode Pengumpulan Data30

G. Analisis Data dan Teknik Analisis31

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian

1. Gambaran Umum Tempat Penelitian40

2. Profil Responden41

3. Jawaban Responden45

B. Pembahasan Hasil Penelitian

1. Pengaruh Due Profesional Care terhadap Kinerja Auditor69

2. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap Kinerja Auditor70

3. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kinerja Auditor71

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan72

B. Saran73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

1.	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	20
2.	Operasionalisasi Variabel	26
3.	Sampel Penelitian.....	28
4.	Karakteristik Profil Responden.....	40
5.	Pembagian Kuesioner	43
6.	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Due Profesional Care</i>	44
7.	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kompleksitas Audit.....	46
8.	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Akuntabilitas	48
9.	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kinerja Auditor	50
10.	Hasil Pengujian Validitas X_1	53
11.	Hasil Pengujian Validitas X_2	54
12.	Hasil Pengujian Validitas X_3	54
13.	Hasil Pengujian Validitas Y	55
14.	Hasil Pengujian Reliabilitas	56
15.	Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	58
16.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas.....	59
17.	Hasil Koefisien Determinasi	62
18.	Hasil Uji T.....	63

DAFTAR GAMBAR

1. Model Kerangka Pemikiran	23
2. Hasil Pengujian Normal P-P Plot.....	57
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal Kegiatan Penelitian Mahasiswa

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

Lampiran 3 Data Hasil Pengolahan Data Spss

Lampiran 4 Fotokopi kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 5 Surat Keterangan Selesai Dari Tempat Penelitian

Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat Pelatihan SPSS

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

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 10 Fotocopy Plagiarism

Lampiran 11 Biodata Penulis

ABSTRAK

Anisa Arpilia / 222017093 / Pengaruh *Due Profesional Care*, Kompleksitas Audit dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Auditor

Rumusan Masalah 1. bagaimanakah Pengaruh *Due Professional Care* Terhadap Kinerja Auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. 2. Bagaimanakah pengaruh kompleksitas audit terhadap Kinerja Auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. 3. Bagaimanakah pengaruh akuntabilitas terhadap Kinerja Auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Tujuan untuk mengetahui 1. Untuk mengetahui pengaruh *due professional care* terhadap kinerja auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Untuk mengetahui pengaruh *due profesional care*, kompleksitas audit dan akuntabilitas terhadap kinerja auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Tempat Penelitian ini dilakukan di Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan yang berada di jalan Ade Irma Nasution, Kelurahan Sungai Pangeran, Kecamatan Ilir Timur 1, Kota Palembang. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik Pengumpulan Data yang dilakukan dalam penelitian ini adalah kuesioner. Metode analisis data yang digunakan dengan teknik analisis kualitatif dan kuantitatif. Hasil penelitian bahwa *due profesional care* berpengaruh terhadap kinerja auditor, kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kinerja auditor.

Kata Kunci : *due profesional care*, kompleksitas audit, akuntabilitas dan kinerja auditor

ABSTRAC

Anisa Arpilia / 222017093 / *The Effect of Due Professional Care, Audit Complexity and Accountability on Auditor Performance*

Objectives to determine 1. To determine the effect of due professional care on the performance of auditors at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province. To determine the effect of due professional care, audit complexity and accountability on auditor performance at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province. To determine the effect of accountability on the performance of auditors at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province. This research was conducted at the Inspectorate of South Sumatra Province which is located on Jalan Ade Irma Nasution, Sungai Pangeran Village, Ilir Timur District 1, Palembang City. The data used is primary data. The data collection technique used in this study was a questionnaire. The data analysis method used is qualitative and quantitative analysis techniques. The results showed that due professional care had an effect on auditor performance, audit complexity had no effect on auditor performance and accountability had no effect on auditor performance.

Keywords: due professional care, audit complexity, accountability and auditor performance

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan ialah proses pencatatan atas transaksi-transaksi keuangan yang terjadi selama tahun berjalan pada suatu perusahaan. Laporan keuangan disusun sesuai prinsip akuntansi yang dapat diterima umum (standar Akuntansi Keuangan), yg diterapkan secara konsisten serta tidak mengandung kesalahan diklaim menjadi laporan keuangan yang wajar dan telah memenuhi baku akuntansi keuangan. dalam praktiknya. seringkali laporan keuangan tidak sinkron standar dan terjadi kesalahan – kesalahan yg diklaim merugikan perusahaan maupun pihak – pihak yg memakai atau mempunyai kepentingan atas laporan keuangan tadi, pihak yang bersangkutan mampu berasal berasal pihak eksternal juga pihak internal perusahaan. Akuntan publik ialah galat satu profesi yg berkaitan menggunakan laporan keuangan perusahaan atau badan perjuangan Hadi, (2017).

Inspektorat merupakan unsur pengawas penyelenggaraan pemerintah daerah yang dipimpin oleh inspektur yang dalam melaksanakan tugasnya bertanggung jawab kepada walikota melalui sekretaris daerah. Inspektorat mempunyai tugas membantu walikota membina dan mengawasi pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah dan tugas pembantuan oleh perangkat daerah. Inspektorat memiliki uraian tugas pekerjaannya menyusun rencana program dan kegiatan sebagai pedoman pelaksanaan tugas, melaksanakan perumusan kebijakan teknis bidang.

Pengawasan dan fasilitas pengawasan, melaksanakan pengawasan internal terhadap kinerja dan keuangan melalui audit, evaluasi, pemantauan dan kegiatan. Rio Baviga, (2022). Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan menjalankan tugas dan fungsi berdasarkan Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 35 Tahun 2013 tanggal 8 Oktober 2012 Tentang Uraian Tugas dan Fungsi Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan. Tugas pokok dan fungsi Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan adalah membantu Gubernur dalam melakukan pengawasan terhadap pelaksanaan urusan Pemerintah di Provinsi Sumatera Selatan, pelaksanaan pembinaan atas penyelenggaraan pemerintahan daerah. kabupaten/kota dan pelaksanaan urusan Pemerintah di Kabupaten/Kota.

Fahrin (2020) menyatakan kinerja auditor adalah suatu hasil karya yang dicapai oleh seseorang dalam melaksanakan tugas-tugas yang dibebankan kepadanya yang didasarkan atas kecakapan, pengalaman, dan kesungguhan waktu yang diukur dengan mempertimbangkan kuantitas, kualitas, dan ketetapan waktu. Kinerja auditor yaitu pencapaian auditor dalam melaksanakan penugasan auditnya yang berupa pemeriksaan (*examination*) terhadap laporan keuangan berdasarkan standar pemeriksaan yang berlaku. Kinerja auditor dapat dilihat dari opini yang telah dibuat oleh auditor yang merupakan hasil penilaian atau yang didasarkan pada standar pemeriksaan audit yang berlaku dengan memperhatikan kualitas, kuantitas dan ketepatanwaktuan dalam pelaporan auditnya.

Suatu audit dikatakan baik apabila audit tersebut berkualitas. kualitas audit dimaknai sebagai probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien. Kualitas audit diukur dengan menggunakan indikator kualitas yang seimbang (keuangan dan non keuangan) dari empat kategori: input, proses, hasil dan konteks (Mathius, 2016:80).

Due professional care yang ketika auditor ingin menghasilkan laporan audit yang berkualitas, auditor harus menerapkan *due professional care* dalam setiap penugasan auditnya. Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama memungkinkan auditor untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan maupun kecurangan (Faturachman & Nugraha, 2015).

Pelaporan keuangan perusahaan merupakan salah satu hal yang menunjukkan bagaimana kondisi keuangan suatu perusahaan. Setiap perusahaan ingin terlihat baik dari kompetitor atau perusahaan lainnya. Salah satunya dengan menyediakan laporan keuangan yang relevan sebagai dasar penilaian bagi pemakai laporan keuangan mengenai perusahaan tersebut. Dalam laporan keuangan seharusnya berisi informasi-informasi yang penting, handal, dan dapat dipercaya (Ratna dan Ramantha, 2015).

Dalam melaksanakan tugas dan tanggungjawabnya sebagai seorang auditor diperlukan sikap profesional dan pertimbangan moral. Untuk itu, setiap auditor harus memiliki tase bertanggungjawab atau akuntabilitas yang

tinggi dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya. Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama berarti penggunaan pertimbangan sehat dalam penetapan lingkup, dalam pemilihan metodologi, dan dalam pemilihan pengujian prosedur untuk mengaudit (Mulyadi, 2013:27).

Menurut SA 200 SPAP (2012), auditor harus merencanakan dan melaksanakan audit dengan skeptisme profesional mengingat kondisi tertentu dapat saja terjadi yang menyebabkan laporan keuangan mengandung kesalahan penyajian material. Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama memungkinkan auditor untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan maupun kecurangan. Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama memungkinkan auditor untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan maupun kecurangan. Dapat dijelaskan bahwa seorang auditor diharuskan memiliki atau mempunyai kewajiban untuk melaksanakan jasa profesional dengan sebaik-baiknya sesuai dengan kemampuannya, demi kepentingan pengguna.

Kompleksitas audit adalah persepsi individu tentang kesulitan suatu tugas yang disebabkan oleh terbatasnya kapasitas dan daya ingat serta kemampuan untuk mengintegrasikan masalah yang dimiliki oleh seorang pembuat keputusan (Irwanti, 2011). Kompleksitas audit membuat seorang auditor berperilaku disfungsional, dimana saat semakin banyak dan sulitnya tugas yang dia dapat membuat dirinya melewatkan beberapa tugas atau

mengerjakan tugas tersebut secara tidak maksimal sehingga kinerjanya menjadi menurun.

Akuntabilitas merupakan seorang auditor diperlukan sikap profesional dan pertimbangan moral. Untuk itu, setiap auditor harus memiliki rasa bertanggungjawab atau akuntabilitas yang tinggi dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya. Akuntabilitas dengan dorongan psikologi sosial yang dimiliki seseorang untuk menyelesaikan tugasnya. Akuntabilitas adalah kewajiban pihak pemegang amanah (agent) untuk memberikan pertanggungjawaban, menyajikan, melaporkan, dan mengungkapkan segala aktivitas dan kegiatan yang menjadi tanggung jawabnya kepada pihak pemberi amanah (principal) yang memiliki hak dan kewenangan untuk meminta pertanggungjawaban tersebut (Mardiasmo, 2018: 27).

Akuntabilitas, dalam prinsip-prinsip etika seorang auditor juga harus memiliki tanggung jawab atau yang disebut sebagai akuntabilitas terhadap profesinya dimana seorang auditor dapat diminta pertanggungjawaban dalam suatu keadaan tertentu atas profesi yang dijalannya. Menurut Tetclock (1984) dalam Mustikawati (2013). Akuntabilitas adalah bentuk dorongan psikologi yang membuat seseorang berusaha mempertanggungjawabkan semua tindakan dan keputusan yang diambil kepada lingkungannya.

Tanggung jawab auditor terletak pada menemukan salah saji yang disebabkan karena kekeliruan maupun kecurangan dan memberikan pendapat atas bukti audit yang diberikan klien. Beberapa penelitian mengungkapkan adanya beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya,

adalah *Due profesional care* merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit sesuai dengan SPAP atau Standar Profesional Akuntan Publik pasal 150.1 tahun 2001 menyatakan bahwa persyaratan yang harus dimiliki seorang auditor adalah keahlian dan *due profesional care*. Tidak hanya pengetahuan yang di dapat selama kuliah bukan menjadi tolak ukur keahlian seseorang. oleh sebab itu, seorang auditor harus mampu menerapkan konsep *due profesional care* di dalam diri dan pekerjaannya. Tetclock (1984) dalam Mustikawati (2013).

Berdasarkan Penelitian Sebelumnya dilakukan oleh ayu dan ketut (2016), Ilham dan Robby (2017), berpendapat bahwa *Due Profesional Care* berpengaruh terhadap kinerja auditor sedangkan berbeda pendapat dengan penelitian Made, dkk (2014), Eka (2019), berpendapat bahwa *Due Profesional Care* tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor.

Penelitian Sebelumnya yang dilakukan oleh Ilham dan Robby (2017), Pradana dan Eka (2019), Made, dkk (2014), berpendapat bahwa kompleksitas audit berpengaruh terhadap kinerja auditor. Berbeda pendapat dengan Putu (2016), Yeni (2020), menyatakan bahwa kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor karena tingkat kesulitan tugas dan struktur tugas yang diemban oleh seorang auditor.

Penelitian Sebelumnya yang dilakukan oleh Aini dan Hepi (2011), Aulia (2016) berpendapat bahwa akuntabilitas berpengaruh terhadap kinerja auditor. berbeda pendapat dengan Yeni (2020), Kadek dan Made (2021),

menyatakan bahwa akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor.

Berdasarkan hasil survei pendahuluan yang dilakukan oleh Inspektorat Kota Palembang bahwa pada Inspektorat Kota Palembang menekankan pada laporan hasil pemeriksaan haruslah sesuai dengan standar audit sehingga mengurangi penyimpangan penyelenggaraan pemerintah. Namun pada Inspektorat Kota Palembang Laporan hasil pemeriksaan yang kurang maksimal dilihat dari kualitas laporan hasil pemeriksaan yang belum memenuhi standar audit sehingga dampak pemeriksaan masih belum efektif terlihat dari rendahnya jumlah temuan. Hal ini disebabkan karena ketidakkompetenan auditor dalam menjalankan tugasnya. Kurangnya bukti yang didapat disebabkan karena kurangnya sifat *due profesional care* dimana auditor tidak dapat mengevaluasi bukti tersebut secara kritis, auditor pun tidak memiliki sifat akuntabilitas dimana auditor masih kurang bertanggungjawab pada tugasnya sehingga menghasilkan laporan hasil pemeriksaan yang belum berkualitas.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh *Due Professional Care*, Kompleksitas Audit dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Auditor Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan**”

B. Rumusan Masalah

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

1. Bagaimanakah Pengaruh *Due Professional Care* Terhadap Kinerja Auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan ?
2. Bagaimanakah pengaruh kompleksitas audit terhadap Kinerja Auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan ?
3. Bagaimanakah pengaruh akuntabilitas terhadap Kinerja Auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan ?

C. Tujuan Penelitian

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

1. Untuk mengetahui pengaruh *due professional care* terhadap kinerja auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.
2. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas audit terhadap kinerja auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.
3. Untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja auditor pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang dijelaskan sebelumnya, diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat terhadap semua pihak, diantaranya :

1. Bagi Penulis

Untuk mengembangkan ilmu pengetahuan dan menambah wawasan secara empiris tentang pengaruh *due professional care*, kompleksitas dan akuntabilitas terhadap kinerja auditor.

2. Bagi Inspektorat

Institusi pemerintahan mendapatkan bantuan tenaga sumber daya manusia untuk membantu menyelesaikan pekerjaan-pekerjaan yang dilakukan oleh perusahaan,

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan ilmu pengetahuan serta dapat menjadi salah satu referensi untuk penelitian selanjutnya, khususnya penelitian yang memiliki topik yang hampir sama.

DAFTAR PUSTAKA

- Alvin A. Arens, Randel J. Elder, Mark S. Beasley. 2016. *Auditing & Jasa Assurance Pendekatan Terintegritas Jilid 1*. Jakarta: Erlangga
- Andre Rosiade. (2019). Kasus Jiwasraya, Komisi VI Akan Panggil Akuntan Publik PWC. <https://www.beritasatu.com/nasional/592855-kasusjiwasraya-komisi-vi-akan-panggil-akuntan-publik-pwc>. Diakses pada tanggal 10 Oktober 2020
- Anto Prabowo. (2018). OJK Jatuhkan Sanksi Kantor Akuntan Publik Auditor SNP Finance. <https://tirto.id/ojk-jatuhkan-sanksi-kantor-akuntan-publik-auditorsnp-finance-c31F>. Diakses pada tanggal 10 Oktober 2020
- Arif Rahman Hakim dan Amilia Yunizar Esfandari. (2015). Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Pengalaman Auditor, dan Due Profesional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat dan Jakarta Selatan). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan FE Universitas Budi Luhur*. Vol. 4, No. 1.
- Anugrah, Ichsan Satya. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure, Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Moderasi. *JOM Fekon*. Vol.4.1
- Diah Isnaini Fitriah, dkk. 2019. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Noerfikri Palembang
- Faturachman, T. A., & Nugraha, A. (2015). Pengaruh Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Bandung. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia*, 3(1), 562–571. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17509/j_rak.v3i1.6604
- Hadi Budiman Dan Yusnaini. (2017). Pengaruh Due Profesional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi* Vol.11 No. 2 Juli 2017.
- Herlina dan Murhaban, (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus pada Inspektorat kota Lhokseumawe). *Jurnal akuntansi dan pembangunan* Volume 5.No.1.Februari 2019.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.

- I Made Dwi Kresna Ratha Dan I Wayan Ramantha. (2015). Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas.
- Imam Ghozali. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Johnstone, Karla M, Audrey A. Gramling, and Larry E. Rittenberg. (2014). *Auditing, A Risk-Based Approach To Conducting A Quality Audit (Ninth Edition)*. South-Western : Cengage Learnin.
- Junaidi dan Nurdiono. 2016. Kualitas Audit “perspektif opini ging concern. CV Andi OFFSET: Andi OFFSET.
- Mahmudi. (2010). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta : Unit Penerbit dan Percetakan.
- Mathius Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : ANDI
- Mulyadi. (2013). *Auditing (Edisi 6) Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mustikawati, Dini. 2013. Pengaruh Etika Profesional, Akuntabilitas, Kompetensi, dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi, Vol.2 No. 12.
- Nirmala, Rr. Putri Ariska. 2013. Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Semarang (ID) : Universitas Diponegoro.
- Nurfadhilah Hilman Dan Mursalin Laekkeng. (2021). Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisme Profesional, Kompetensi Auditor, dan E-Audit Terhadap Kualitas Hasil Audit Pada Kantor Inspektorat Daerah Kota Makasar. Jurnal Ilmu Akuntansi Vol. 3 No.2 September 2021.
- Ni Luh Tina Gayatri dan Ni Wayan Yuniarsih. (2021). Pengaruh Kompleksitas Audit, Locus Of Control, dan Resiko Kesalahan Terhadap Kualitas Audit. Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia.
- Ni Kadek Susi Adnyani dan Made Yenny Latrini. (2017). Pengaruh Risiko Kesalahan, Akuntabilitas, Dan Due Professional Care Pada Kantor

- Raharjo, Sarah., Mahyuni, L.P. (2019). Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit Serta Kualitas Audit Terhadap Kepuasan Auditte Pada Pemerintah Daerah.
- Reni Febriyanti. (2014). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru). Jurnal Akuntansi. Vol 2, No 2.
- Reni Tania. (2021) Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Due Profesional Care, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. Jurnal kdi.or.id, Vol.3, No.1.
- Rita Anugerah dan Sonny Harsono Akbar. (2014) Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi, Vol 2, No.2.
- Shela Yoanita dan Farida. (2019) Pengaruh Akuntabilitas, Independensi Auditor, Kompetensi, Due Profesional Care, Objektivitas, Etika Profesi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. Seminar Nasional.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sukrisno dan Hoesada. 2014. *Bunga Rampai Auditing*. Edisi kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukrisno Agoes. (2019). *Auditing (Edisi 5) Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat.
- Tiurma Br Manalu dan Susanto Wibowo. (2018) Pengaruh Akuntabilitas, Kode Etik, Transparansi, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus: KAP di JABOTABEK). Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi, Vol. 10, No.2.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- V. Wiratna Sujarweni. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta : PUSTAKABARUPRESS.
- V. Wiratna Sujarweni. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta : PUSTAKABARUPRESS.
- V. Wiratna Sujarweni. (2020). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta : PUSTAKABARUPRESS.

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

Winwin Yadiati & Abdulloh. 2017. *Kualitas Pelaporan Keuangan* Jakarta : Kencana.