

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR INDEPENDENSI AUDITOR
AUDIT *TENURE* DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Auditor KAP Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Tata Angraini

Nim : 22 2016 093

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2020

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR INDEPENDENSI AUDITOR
AUDIT *TENURE* DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Auditor KAP Kota Palembang)

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Tata Angraini

Nim : 22 2016 093

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Audit *Tenure* dan Kualitas Laporan Keuangan Klien terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP di Kota Palembang)

Nama : Tata Angraini

NIM : 222016093

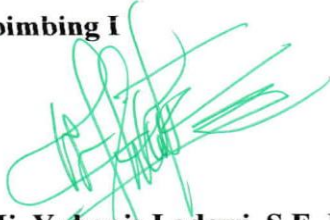
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

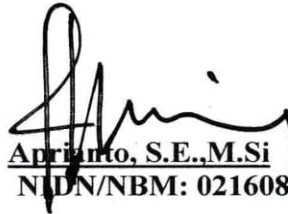
Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, 08 Februari 2020

Pembimbing I



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

Pembimbing II



Aprianto, S.E.,M.Si
NIDN/NBM: 0216087201/859190

Mengetahui,
Dekan

u.b Ketua Prodi Akuntansi



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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tata Angraini
NIM : 222016093
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul skripsi : Pengaruh Kompetensi Auditor Independensi Auditor Audit *Tenure* Dan Kualitas Laporan Keuangan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP di Kota Palembang)

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 lain.
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 diperguruan tinggi ini.

Palembang, Maret 2020



Tata Angraini

ABSTRAK

Tata Angraini/222016093/2020/Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Audit *Tenure* dan Kualitas Laporan Keuangan Klien terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada Auditor KAP Kota Palembang

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit, pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit, pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit dan pengaruh kualitas laporan keuangan klien terhadap kualitas audit. Jenis penelitian adalah asosiatif dan deskriptif. Tempat penelitian dilakukan di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Variabel yang digunakan adalah kompetensi auditor, independensi auditor, audit *tenure*, kualitas laporan keuangan klien dan kualitas audit. Data yang digunakan adalah primer dan sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah kuesioner dan wawancara. Pengujian data dalam penelitian ini adalah uji validitas dan uji reabilitas. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial dibantu dengan *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit, independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit, audit *tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit dan kualitas laporan keuangan klien berpengaruh terhadap kualitas audit.

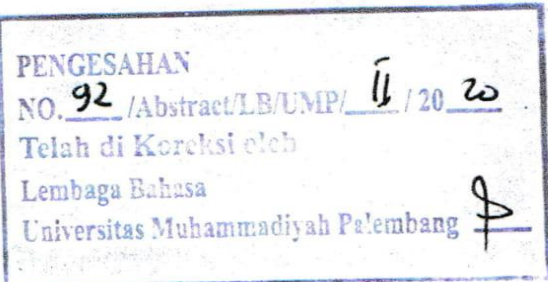
Kata kunci: kompetensi auditor, independensi auditor, audit *tenure*, kualitas laporan keuangan klien, kualitas audit.

ABSTRACT

Tata Angraini / 222016093/2020 / *The Influence of Auditor's Competence, Auditor's Independence, Audit Tenure and Quality of Client's Financial Statements toward Audit Quality Empirical Study of KAP Auditors in Palembang*

This research was aimed at determining the influence of auditor's competence, auditor's independence, audit tenure and the quality of client financial statements toward audit quality. The type of this research was an associative-descriptive research. The research location was in Palembang Public Accountant Office. The variables used were auditor's competence, auditor's independence, audit tenure and the quality of the client's financial statements. The data used were primary and secondary data. The data collection methods used were through questionnaires and interviews. The validity and reliability test were used to test the data. The data analysis techniques used were through descriptive statistics and inferential statistical assisted by the Statistical Program for Special Science (SPSS). The results showed that auditor's competence, auditor's independence, audit tenure and the quality of the client's financial statements significantly influenced audit quality.

Keywords: *Auditor's Competency, Auditor's Independence, Audit Tenure, Quality of Client's Financial Statements and Audit Quality.*





PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarokatuh

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Audit *Tenure* dan Kualitas Laporan Keuangan Klien Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada Auditor KAP Kota Palembang”, telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini di susun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Shalawat beriring salam tak lupa pula dihaturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta Rasulullah SAW, keluarga dan sahabat-sahabat beliau yang senantiasa menjunjung tinggi nilai- nilai islam yang banyak menjadi suritauladan dan banyak telah mengibarkan panji-panji kebenaran dari masa lampau hingga sekarang.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerja sama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala yang dihadapi serta berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan yang terbaik sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi.

Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada kedua orang tua penulis papa Taufik Nawawi, dan mama Yuniah El Baiti yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, nasihat serta kasih sayang yang sedemikian tulus sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan memberi motivasi, dan do'a yang tulus di setiap langkah perjuangan dan menyelesaikan skripsi dan studi serta tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Ibu Dr.,Hj. Yuhanis Ladewi, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Pembimbing II Bapak Aprianto, S.E.,M.Si yang telah dengan sabar, tekun, tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, SE,MM., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
2. Bapak Drs. Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku ketua program studi dan sekertaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku pembimbing akademik penulis yang telah membimbing dari semester satu sampai dengan sekarang.

5. Seluruh Staff Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang yang telah membantu memberikan data dan membantu melancarkan proses penelitian untuk penyelesaian skripsi ini.
7. Auditor dan rekan serta staff yang telah membantu dan meluangkan waktu sehingga skripsi ini bisa selesai sesuai dengan waktu yang direncanakan.
8. Teman-teman seperjuangan ku CA.16.1 dan teman-teman KKN posko 116.
9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan dari-Nya.

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

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

Wasalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh

Palembang,
Penulis

Tata Angraini

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN/COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL	xii
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xiv
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	12
A. Landasan Teori.....	12

1. Kompetensi Auditor	12
a. Pengertian Kompetensi Auditor	12
b. Pengukuran Kompetensi Auditor	13
2. Independensi Auditor	14
a. Pengertian Independensi Auditor	14
b. Pengukuran Independensi Auditor	15
3. Audit <i>Tenure</i>	17
a. Pengertian Audit <i>Tenure</i>	17
b. Pengukuran Audit <i>Tenure</i>	17
4. Kualitas Laporan Keuangan Klien	18
a. Pengertian Laporan Keuangan	18
b. Pengukuran Laporan Keuangan	19
5. Kualitas Audit	21
a. Pengertian Kualitas Audit	21
b. Pengukuran Kualitas Audit	23
B. Kerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis.....	33
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian	34
B. Lokasi Penelitian	35
C. Operasionalisasi Variabel.....	36
D. Skala Pengukuran	38
E. Populasi dan Sampel	38

F. Data yang Diperlukan.....	39
G. Metode Pengumpulan Data	40
H. Pengujian Data	41
I. Teknik Analisis	42
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Hasil Penelitian	48
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	48
2. Profil Responden.....	49
3. Pengujian Data	50
a. Uji Validitas.....	50
b. Uji Reliabilitas.....	53
4. Analisis Data	54
a. Analisis Statistik Deskriptif.....	54
b. Analisis Statistik Inferensial.....	66
B. Pembahasan.....	75
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	82
A. Simpulan.....	82
B. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	88

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Dalam melaksanakan tanggung jawabnya sebagai profesional, setiap auditor harus senantiasa menggunakan pertimbangan moral dan profesional dalam semua kegiatan yang dilakukannya (Mulyadi, 2014:54), untuk menyatakan pendapat atas kewajaran laporan keuangan dalam semua hal yang material, sesuai dengan prinsip akuntansi umum di Indonesia (Mulyadi, 2014:72) dan memberikan jaminan bahwa laporan keuangan tersebut tidak salah saji secara material baik karena kesalahan atau penipuan (Karla M. Johnstone ,Audrey A. Gramlin, Larry E. Rittenberg, 2014 : 22).

Kualitas audit adalah melakukan audit sesuai dengan standar audit yang diterima secara umum (GAAS) untuk memberikan jaminan yang wajar bahwa audit laporan keuangan dan pengungkapan terkait disajikan sesuai dengan GAAP dan memberikan jaminan bahwa laporan keuangan tersebut tidak salah saji secara material baik karena kesalahan atau penipuan (Karla M. Johnstone *et,al*, 2014 : 22). Kualitas audit diukur dengan standar umum, standar pekerja lapangan, dan standar pelaporan (Sukrisno Agoes, 2019 : 57).

Independensi auditor merupakan sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, dan tidak tergantung pada orang (Mulyadi, 2014:26). Akuntan publik berkewajiban untuk jujur dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam merumuskan dan menyatakan pendapat. Disamping itu, auditor tidak hanya mempertahankan

sikap mental independen, tetapi ia harus pula menghindari keadaan-keadaan yang dapat mengakibatkan masyarakat meragukan independensinya (Mulyadi, 2014:27).

Kompetensi auditor berhubungan dengan keahlian, pengetahuan, dan pengalaman sehingga auditor yang kompeten adalah auditor yang memiliki pengetahuan, pelatihan, keterampilan dan pengalaman yang memadai agar bisa berhasil menyelesaikan pekerjaan auditnya (Arum Ardianingsih, 2018: 26). Kriteria kompetensi auditor diperoleh melalui pendidikan, pengembangan profesional berkelanjutan (termasuk pelatihan), dan pengalaman kerja (Jonas Tritschler, 2013:17).

Audit tenure merupakan durasi waktu audit untuk menahan klien mereka, atau jumlah bertahun-tahun berturut-turut bahwa auditor telah mengaudit klien (Jonas Tritschler, 2013:50). *Audit tenure* diukur dengan melihat jumlah tahun sebuah KAP memberi jasa audit pada laporan keuangan perusahaan dalam batas yang telah ditentukan oleh pemerintah. Di Indonesia sendiri, peraturan yang mengatur tentang *audit tenure* adalah Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” pasal 3. Peraturan ini mengatur tentang pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas yang dilakukan oleh KAP paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut, dan oleh seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Akuntan publik dan kantor akuntan publik boleh menerima kembali penugasan audit umum untuk klien setelah satu tahun buku tidak memberikan jasa audit umum atas laporan keuangan klien tersebut.

Laporan keuangan adalah menyediakan informasi mengenai perusahaan, dan digabungkan dengan informasi lain, seperti informasi industri, kondisi ekonomi, bisa memberikan gambaran yang lebih baik mengenai prospek dan risiko perusahaan (Hanafi Mamduh dan Abdul Halim, 2016:61). Menurut Dwi Martani, dkk (2014:37), karakteristik laporan keuangan menurut PSAK yaitu dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat dibandingkan.

Fenomena yang ditemukan penulis dalam survei pendahuluan terkait kompetensi auditor terjadi pada beberapa KAP di Kota Palembang diantaranya KAP Drs. Achmad Rifai dan Bunyamin dan KAP Drs. Tanzil Djunaidi yang sangat kompeten dalam hal audit tetapi masih terdapat auditor junior yang belum memiliki sertifikat akuntan publik dengan tingkat pendidikan yang tidak merata diantaranya pada KAP Drs. Rifai dan Bunyamin terdapat satu auditor junior dengan tingkat pendidikan diploma tiga dan KAP Drs. Tanzil Djunaidi terdapat satu auditor dengan pendidikan diploma tiga, dengan alasan bahwa auditor paham atau mengerti tentang pos- pos akun yang ada pada laporan keuangan. Hal ini tidak sesuai dengan standar umum auditor dan peraturan perundang- undangan tentang profesi akuntan publik serta sangatlah menentukan kompetensi auditor, tingkat dan latar belakang pendidikan auditor berpengaruh pada kompetensi dalam hal pengetahuan auditor untuk seorang auditor dalam menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas dan keterampilan auditor dalam berfikir analitis.

Fenomena selanjutnya terkait independensi auditor terdapat auditor junior pada KAP Delfi Panjaitan, KAP Drs. Carles Panggabean dan Rekan, KAP Achmad Rifai dan Bunyamin, KAP Tanzil Djunaidi, dan KAP Wandestarido yang masih minim pengalaman kerja atau baru menjadi seorang auditor dengan lama bekerja kurang dari tiga bulan dan kurang dari satu tahun menjadi seorang auditor atau auditor junior, pengalaman kerja auditor dapat memengaruhi independensi auditor terhadap sikap bebas pengaruh untuk mempertahankan perilaku tepat dan pantas dalam perencanaan dan pelaporan auditnya, semakin berpengalaman seorang auditor berkarir di bidang auditing membuat auditor berfikir kritis terhadap bukti- bukti audit dan semakin berpengalaman seorang auditor semakin tinggi tingkat independensi auditor dalam pengungkapan bukti- bukti yang dijumpainya.

Fenomena selanjutnya terkait audit *tenure* pada KAP Tanzil Djunaidi telah melakukan kerjasama dengan klien lebih dari lima tahun. Hal ini tidak sesuai dengan peraturan pemerintah tentang praktik akuntan publik dalam memberikan jasa akuntan terhadap klien, semakin lama auditor menjalin kerjasama dengan klien maka independensi auditor akan semakin rendah. Dengan lamanya auditor menjalin kerjasama memungkinkan auditor menjadi sangat dekat dengan klien hal ini dapat membuat auditor mudah dipengaruhi oleh klien sehingga memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.

Fenomena yang terkait dengan independensi auditor yang diungkapkan oleh Ali Fikri (2018) Sigit terbukti secara sah dan meyakinkan menerima suap dari mantan General Manager PT. Jasa Marga Cabang Purbaleunyi Setia Budi dan

terbukti menerima motor Harley Davidson senilai Rp.115 juta dan menerima fasilitas hiburan karaoke dari Setia Budi. Ia mengubah temuan keuangan Jasa Marga yang tadinya sekitar Rp. 13 miliar menjadi Rp. 842,9 juta.

Fenomena yang sama diungkapkan oleh Jaksa Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) (2017) Inspektur Jenderal Kemendes Sugito, didakwa menyuap Rochmadi Saptogiri selaku Auditor Utama Keuangan Negara III Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), dan Ali Sadli, selaku Kepala Sub Auditorat III Auditorat Keuangan Negara. Sugito yang didakwa bersama-sama Jarot Budi Prabowo, diduga memberikan uang Rp 240 juta kepada dua pejabat BPK tersebut. Uang Rp 240 juta itu diduga diberikan dengan maksud agar Rochmadi menentukan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas laporan keuangan kemendes tahun anggaran 2016.

Fenomena yang terkait dengan kompetensi auditor yang diungkapkan oleh Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) Kementerian Keuangan (2018) Kementerian Keuangan Republik Indonesia menjatuhkan sanksi administratif kepada masing-masing Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny & Rekan (Deloitte Indonesia) terkait belum sepenuhnya mematuhi Standar Audit-Standar Profesional Akuntan Publik dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan SNP *Finance*.

Fenomena senada yang diungkapkan oleh Adi Budiarmo (2019) akan ada sanksi yang menanti Kantor Akuntan Publik (KAP) maupun Akuntan Publik (AP) terbukti melakukan pelanggaran terhadap standar akuntansi dan audit yang

berlaku di kode etik profesi. Terkait laporan keuangan PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) pada periode 2017 dengan hasil investigasi terhadap laporan keuangan tersebut sudah keluar dan menyatakan ada temuan terhadap dugaan penggelembungan pos akuntansi senilai Rp 4 triliun serta beberapa dugaan lain.

Fenomena yang terkait dengan audit *tenure* yang diungkapkan oleh Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) Kementerian Keuangan (2018) Kementerian Keuangan Republik Indonesia menjatuhkan sanksi administratif kepada masing-masing Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny & Rekan (Deloitte Indonesia) terkait belum sepenuhnya mematuhi Standar Audit-Standar Profesional Akuntan Publik dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan SNP Finance. Hal ini berupa keterkaitan yang cukup lama antara personel senior (manajer tim audit) dalam perikatan audit pada klien yang sama untuk suatu periode yang cukup lama.

Fenomena terkait dengan kualitas laporan keuangan klien yang diungkapkan oleh Hadiyanto (2019) memaparkan tiga kelalaian Akuntan Publik (AP) dalam mengaudit laporan keuangan PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018. Akuntan Publik yang bersangkutan belum secara tepat menilai substansi transaksi untuk kegiatan perlakuan akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain, akuntan publik belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit yang cukup untuk menilai perlakuan akuntansi sesuai dengan substansi perjanjian transaksi tersebut, dan akuntan publik juga tidak bisa mempertimbangkan fakta-fakta setelah tanggal laporan keuangan sebagai dasar perlakuan akuntansi.

Fenomena lain yang senada diungkapkan oleh Azam Azman Natawijana (2019) adanya kelalaian dari kantor akuntan publik (KAP) yang ditunjuk oleh Jiwasraya. Jiwasraya mengumumkan adanya masalah likuiditas yang membuat manajemen tidak mampu membayar polis asuransi unit *link Saving Plan* yang jatuh tempo sebesar Rp. 802 miliar. Manajemen baru Jiwasraya yang ditunjuk 18 Mei 2018, dipimpin Asmawi Syam melihat ada permasalahan pada produk ini dan melihat ada ketidakberesan dalam laporan keuangan.

Fenomena yang terkait dengan kualitas audit yang diungkapkan oleh Bambang Pamungkas (2018) setiap tahun pihaknya mengadakan pemeriksaan keuangan untuk mendorong akuntabilitas keuangan negara. Khususnya Pemkot Palembang, ada temuan walau sudah berulang kali meraih WTP. Kami meminta Pemkot Palembang untuk menindak lanjuti temuan BPK, yakni pengembalian uang pendapatan BUMD PDAM Tirta Musi karena harus disetor ke kas daerah. BUMD PDAM Tirta Musi harus menyetor ke Pemkot Palembang.

Fenomena yang sama diungkapkan oleh Mohd Nawi Purba (2015) sudah lima kali Pemerintah Kota Palembang memperoleh opini WTP dari BPK atas laporan keuangan pemerintah daerah. Sayangnya, meski lima kali dapat WTP, tak menjamin Pemerintah Kota Palembang bebas dari korupsi. Hal yang lainnya diungkapkan oleh Ishak Mekki (2014) selama ini, auditor tidak berjalan maksimal, kurang independen dan sering kali ada intervensi.

Fenomena lainnya yang diungkapkan oleh BPK RI (2013) temuan Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) yang tertuang dalam Ikhtisar Hasil Pemeriksaan BPK Semester I (IHPS) menemukan adanya 13.969 kasus kelemahan sistem

pengendalian internal dan ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan dengan total sebesar Rp 56,98 triliun. Dari jumlah itu, sebanyak 4.589 kasus atau senilai Rp 10 triliun di antaranya merupakan temuan ketidakpatuhan yang mengakibatkan kerugian, berpotensi merugikan negara, serta kekurangan penerimaan. Sebanyak Rp 46,24 triliun lainnya merupakan kelemahan sistem pengendalian internal, penyimpangan administrasi, dan pemborosan. BPK merekomendasikan agar dilakukan penyerahan aset atau penyetoran ke kas negara/daerah atau kepada perusahaan negara/daerah. Selain itu, BPK juga merekomendasikan perbaikan sistem pengendalian internal atau tindakan administratif.

Fenomena lainnya terkait kualitas audit yang diungkapkan oleh Muhamad Fajar Marta (2017) berdasarkan hasil penyidikan KPK tahun 2013 menyimpulkan telah terjadi kerugian negara sebesar Rp 471 miliar dalam proyek pembangunan sarana olahraga terpadu di Hambalang Bogor yang dilaksanakan Kemenpora dalam kurun 2010 – 2011. Diketahui terjadi penyelewengan anggaran yang cukup signifikan di Kemenpora pada tahun buku 2010 – 2011. Padahal, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) memberikan opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP) pada laporan keuangan Kementerian Pemuda dan Olahraga (Kemenpora) tahun 2010 dan 2011. Opini WDP diberikan karena sebagian besar informasi dalam laporan keuangan Kemenpora tahun 2010 dan 2011 dinilai bebas dari salah saji material.

Berdasarkan uraian fenomena sebelumnya dalam hal ini menunjukkan bahwa masih lemahnya kesadaran dalam pentingnya kompetensi auditor, independensi

auditor, audit *tenure*, dan kualitas laporan keuangan klien, sehingga belum mampu memenuhi audit yang berkualitas.

Hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Lilis Ardini (2010) berdasarkan hasil penelitian didapat kesimpulannya bahwa kompetensi, independensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian senada yang dilakukan oleh Muhammad Syarief & Leny Suzan (2015) berdasarkan hasil penelitian didapat kesimpulan bahwa kompetensi dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang lain dilakukan oleh Listya Yuniastuti Rahmina & Sukrisno Agoes (2014) berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum independensi auditor, masa audit, dan biaya audit memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian senada yang dilakukan oleh Ade Nahdiatul Hasanah & Maya Sari Putri (2018) berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa, ukuran perusahaan dan audit *tenure* secara simultan dan signifikan berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan audit *tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian selanjutnya dilakukan oleh Moermahadi Soerja Djanegara (2017) berdasarkan hasil menunjukkan bahwa tindak lanjut perbaikan atas kelemahan pengendalian akuntansi dan pelaporan, pengendalian pelaksanaan anggaran, struktur pengendalian intern, dan kepatuhan terhadap peraturan dan perundang-undangan berpengaruh terhadap kualitas LKPD.

Berdasarkan uraian latar belakang sebelumnya, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Auditor,**

Independensi Auditor, Audit *Tenure* dan Kualitas Laporan Keuangan Klien terhadap Kualitas Audit”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya dapat ditarik suatu rumusan masalah, yaitu :

1. Seberapa besar pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit ?
2. Seberapa besar pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit ?
3. Seberapa besar pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit ?
4. Seberapa besar pengaruh kualitas laporan keuangan klien terhadap kualitas audit ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah

1. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh audit *tenue* terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh kualitas laporan keuangan klien terhadap kualitas audit.

D. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diperoleh karena dilaksanakannya penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Untuk menambah pengetahuan, ilmu dan wawasan peneliti khususnya tentang kompetensi auditor, independensi auditor, audit *tenure* dan kualitas laporan keuangan klien terhadap kualitas audit. Selain itu penelitian ini juga dijadikan sebagai sarana atau wadah untuk mengembangkan dan menerapkan ilmu pengetahuan yang diperoleh dari bangku kuliah dengan yang ada di dalam dunia kerja.

2. Bagi Instansi KAP di Kota Palembang

Hasil ini dapat dijadikan bahan informasi bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yaitu auditor dalam meningkatkan kesadaran tentang pentingnya kompetensi auditor, independensi auditor, audit *tenure* dan kualitas laporan keuangan klien terhadap kualitas audit.

3. Bagi Almamater

Manfaat yang diperoleh bagi Universitas Muhammadiyah Palembang adalah dengan adanya laporan ini diharapkan mampu memberikan kontribusi kepada Universitas.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Nahdiatul Hasanah & Maya Sari Putri. 2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi, Vol 5 No. 1 Januari 2018 p-ISSN 2339-2436 e-ISSN 2549-5968.
- Adi Budiarmo. 2019. Kisruh AISA, Kemenkeu Beberkan Sanksi yang Menanti Auditor. Cnbcindonesianews. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190405140621-17-64889/kisruh-aisa-kemenkeu-beberkan-sanksi-yang-menanti-auditor>.
- Ali Fikri. 2018. *Terima Suap Moge Harley, Auditor BPK Dituntut 9 Tahun Penjara*. Tirtonews. <https://tirto.id/terima-suap-moge-harley-auditor-bpk-dituntut-9-tahun-penjara-cKpP>.
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark Beasley. 2011. *Auditing and assurance service*. USA : South-Western.
- Andi Supangat. 2007. *Statistika : Dalam Kajian Deskriptif, Inferensi, dan Non Parametrik*. Jakarta : Prenada Media.
- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Bumi Aksara.
- Azam Azman Natawijana. 2019. Psst, Kemenkeu Telusuri Akuntan Publik yang Tangani Jiwasraya. Cnbcindonesianews. <https://www.cnbcindonesia.com/investment/20190104135430-21-49122/psst-kemenkeu-telusuri-akuntan-publik-yang-tangani-jiwasraya>.
- Bambang Pamungkas. 2018. Hasil Temuan, BPK RI Minta PDAM Tirta Musi Setor Pendapatan ke Kas Pemkot Palembang. SumselUpdate. Palembang. <https://sumselupdate.com/hasil-temuan-bpk-ri-minta-pdam-tirta-musi-setor-pendapatan-ke-kas-pemkot-palembang/>.
- BPK RI. 2013. *Pemerintah Akan Tindak Lanjuti IHSP I BPK*. Kompasnews. <https://nasional.kompas.com/read/2013/10/02/2209422/Pemerintah.Akan.Tindak.Lanjuti.IHSP.I.BPK>.
- Danang Sunyoto. 2014. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi)*. Yogyakarta : CAPS (Center Academic Publishing Service).
- Dwi Martani, Sylvia Veronica NPS, Ratna Wardhani, Aria Farahmita dan Edward Tanujaya. 2014. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Buku 1. Jakarta : Selemba Empat.
- Dwi Martani, Sylvia Veronica Siregar, Ratna Wardhani, Aria Farahmita, Edward Tanujaya, dan Taufik Hidayat. 2017. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Buku 2. Jakarta : Selemba Empat.

- Hadiyanto. 2019. *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. Cnnnews. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>.
- Hanafi Mamduh dan Abdul Halim. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Hery. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Grasindo.
- Iffet Kesimli. 2018. *Accounting, Finance, Sustainability, Governance & Fraud: Theory and Application*. Turkey : Springer.
- Ishak Mekki. 2014. *Auditor Kurang Independen dan Seringkali Ada Intervensi*. Sumsel Tribunnews. Palembang <https://sumsel.tribunnews.com/2014/02/24/auditor-kurang-independen-dan-seringkali-ada-intervensi>.
- Jaksa Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK). 2017. *Uang Suap untuk Auditor BPK Hasil Patungan 9 Unit Kerja Kemendes PDTT*. Kompasnews. <https://nasional.kompas.com/read/2017/08/16/12390701/uang-suap-untuk-auditor-bpk-hasil-patungan-9-unit-kerja-kemendes-pdtt>.
- Jonas Tritschler. 2013. *Audit Quality, Association Between Published Reporting Errors and Audit Firm Characteristics*. Innsbruck, Austria : Spinger Gabler.
- Karla M. Johnstone ,Audrey A. Gramlin, Larry E. Rittenberg. 2014. *Auditing. A Risk Based Approach To Conducting A Quality Audit*. USA : South-Western, Cengage Learning.
- Kasmir. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Lessambo, Felix I. 2018. *Auditing and Assurance Service and Forensics*. Swiss: Registrtered Company Springer International Publishing AG part of Springer Nature.
- Lauw Tjun Tjun dkk. 2012. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas*. Jurnal Akuntansi Vol.4 No.1 Mei 2012: 33-56.
- Lilis Ardini. 2010. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Pada Direktori IAI Surabaya* . Majalah Ekonomi Tahun XX, No. 3 Desember 2010.
- Listya Yuniastuti Rahmina, Sukrisno Agoes. 2014. *Pengaruh Independensi Auditor, Masa Kerja Audit, dan Biaya Audit terhadap Kualitas Audit anggota forum akuntan pasar modal di Indonesia*. International Conference on Accounting Studies 2014, ICAS 2014, 18-19 August 2014, Kuala Lumpur, Malaysia.
- Mathius Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta.

- Moermahadi Soerja Djanegara. 2017. *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Jurnal Akuntansi, Volume XXI, No. 03, September 2017.
- Mohd Nawi Purba. 2015. *Audit BPK dan Kesejahteraan Rakyat*. <http://waspada.co.id/artikel-pembaca/umum/audit-bpk-dan-kesejahteraan-rakyat/>.
- Muhamad Fajar Marta. 2017. *Ketika Opini Audit BPK Tak Lagi Bermakna*. Kompasnews. <https://ekonomi.kompas.com/read/2017/05/31/090000426/ketika.opini.audit.bpk.tak.lagi.bermakna?page=1>
- Muhammad Syarief & Leny Suzan. 2015. *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Studi Kasus Pada KAP Di Bandung*. Vol.2, No.2 Agustus 2015, ISSN : 2355-9357.
- Mulyadi .2014. *Buku Auditing 1*. Jakarta : Salemba Empat.
- Nur Indriantoro & Bambang Supomo. 2018. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : CV. Andi Offset.
- Nurlina, T.Muhyuddin, dkk. 2017. *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Sosial*. Jakarta : Salemba Empat.
- Peraturan Menteri Keuangan. 2008. Nomor 17/PMK.01/2008 *Tentang Jasa Akuntan Publik*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. 2015. Nomor 20 *Tentang Praktik Akuntan Publik*.
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) Kementerian Keuangan.2018. *Kasus SNP Finance, Sri Mulyani resmi jatuhkan sanksi ke Deloitte Indonesia*. Kontannews. <https://keuangan.kontan.co.id/news/kasus-snp-finance-sri-mulyani-resmi-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia>.
- Randal. J. Elder, Merk.S.Beasley, Alvin A Arens, Amir Abadi. 2011. *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta : Salemba Empat.
- Romie Priyastama. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS : Pengolahan dan Analisis Data*. Yogyakarta : Start Up.
- Soemarso S.R .2018. *Etika Dalam Pisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiono . 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, & R & D* . Bandung : Alfabeta.

- Sukrisno Agoes. 2019. *Auditing (petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik)*. Buku 1. Edisi 5. Jakarta : Salemba Empat.
- Standar Profesional Akuntan Publik. 2006. Per 1 Januari 2001. Jakarta : Salemba Empat.
- Timothy J Louwers,*et.al.* 2018. *Auditing & Assurance Services*. New York: McGraw-Hill Education.
- Uma Sakaran dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Edisi 6. Buku Pertama. Jakarta : Salemba Empat.
- Uma Sakaran dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Edisi 7. Buku Kedua. Jakarta : Salemba Empat.
- Wibowo. 2016. *Manajemen Kinerja*. Edisi 5. Jakarta: Rajawali Pers.
- William F. Messier, Jr. 2017. Edisi 6. *Auditing & Assurance Services A Systematic Approach*. New York: McGraw-Hill Education.
- Wiratna, Sujarweni. 2019. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta : Pustaka Baru Pers.
- Yavina Nugrahanti & Darsono. 2014. *Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit*. Diponegoro Journal Of Accounting, Volume 03, Nomor 03, Tahun 2014. ISSN (Online): 2337-3806.
- Yulius Eka Agung Saputra.2013. *Belajar Tuntas Audit Berbantuan Komputer*. Yogyakarta : Gava Media.