

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, AKUNTABILITAS, DAN
RISIKO AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

SKRIPSI



**Nama : Nara Winandi
NIM : 222016209**

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

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, AKUNTABILITAS, DAN
RISIKO AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

SKRIPSI

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



**Nama : Nara Winandi
NIM : 222016209**

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nara Winandi
NIM : 222016209
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata Satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi 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 di perguruan tinggi ini.

Palembang, Januari 2020



Nara Winandi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan
Risiko Audit terhadap Kualitas Audit.
Nama : Nara Winandi
NIM : 222016209
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Januari 2020

Pembimbing I,



Dr. Sa'adah Siddik, S.E., M.Si., AK.CA
NIDN/NBM : 0002095507/972321

Pembimbing II,



Hj. Ida Zuraidah, S.E., Ak., M.Si
NIDN/NBM : 0224017201/944806

Mengetahui,
Dekan
u.h. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri Sirajuddin, SE., M.Si., AK.CA
NIDN/NBM : 0216106902/94406

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Jangan pernah menganggap remeh apa yang dilakukan meskipun telah melakukannya berulang kali, karena melakukan tidak semudah apa yang dikatakan”

(Nara Winandi)

Kupersembahkan skripsi ini kepada :

- ❖ Ayah dan Ibu**
- ❖ Dosen Pembimbing**
- ❖ Kakak dan Adikku**
- ❖ Almamater**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata I (satu) guna meraih gelar sarjana di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Kualitas audit merupakan tujuan dari hasil audit. Semakin baik kualitas audit yang dihasilkan, maka hal tersebut menunjukkan bahwa auditor memiliki kompetensi yang tinggi, independensi atau sikap mental bebas pengaruh terhadap pihak lain, bertanggung jawab atas laporan audit yang dihasilkan, dan mampu mendeteksi dan menghadapi risiko audit pada saat proses audit dilakukan.

Walaupun dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih, penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku tercinta, ayahku Suhandi dan ibuku Zurmunaya serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Sa'adah Siddik, S.E.,M.Si.,AK.CA dan Hj. Ida Zuraidah, S.E.,Ak.,M.Si yang telah membimbing dan memberikan masukan guna

penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang dan beserta Staff.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang dan beserta Staff.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak., M.Si. CA selaku Pembimbing Akademik dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang
5. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar, serta seluruh karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, Februari 2020
Penulis

Nara Winandi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Kepustakaan	8
1. Kualitas Audit	8
2. Kompetensi	14

3. Independensi	18
4. Akuntabilitas	21
5. Risiko Audit	23
6. Keterkaitan Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit	25
B. Penelitian Sebelumnya	29
C. Kerangka Pemikiran.....	35
D. Hipotesis.....	35

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	36
B. Lokasi Penelitian.....	37
C. Operasionalisasi Variabel.....	38
D. Populasi dan Sampel	39
E. Data yang diperlukan	40
F. Metode Pengumpulan Data.....	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	42
1. Analisis Data	42
2. Teknik Analisis	42
a. Uji Validitas dan Reliabilitas	43
b. Uji Statistik Deskriptif	43
c. Uji Normalitas	44
d. Uji Asumsi Klasik.....	44
e. Uji Hipotesis	45

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	50
1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik.....	50
2. Gambaran Karakteristik Responden	51
3. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	53
4. Uji Validitas	63
5. Reliabilitas Data	65
6. Uji Normalitas	66
7. Uji Asumsi Klasik.....	68
a. Uji Multikolinearitas	68
b. Uji Autokorelasi	69
c. Uji Heteroskedastisitas.....	70
8. Pengujian Hipotesis.....	71
a. Hasil Uji regresi	71
b. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
c. Uji F (Bersama).....	74
d. Uji t (Parsial)	75
B. Pembahasan Hasil Penelitian	77
1. Hasil Uji Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit	77
2. Hasil Uji Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	78
3. Hasil Uji Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	79
4. Hasil Uji Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit	80
5. Hasil Uji Pengaruh Risiko Audit terhadap Kualitas Audit	81

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan 81

B. Saran..... 81

DAFTAR PUSTAKA 83

LAMPIRAN..... 87

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Sebelumnya	29
Tabel III.1	Daftar Kantor Akuntan Publik.....	37
Tabel III.2	Operasionalisasi Variabel.....	38
Tabel III.3	Jumlah Auditor	39
Tabel IV.1	Daftar Hasil Penyebaran Kuesioner	50
Tabel IV.2	Deskripsi Karakteristik Responden	51
Tabel IV.3	Hasil Total Jawaban Respoden.....	52
Tabel IV.4	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Kompetensi.....	53
Tabel IV.5	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Independensi.....	55
Tabel IV.6	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Akuntabilitas.....	57
Tabel IV.7	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Risiko Audit.....	58
Tabel IV.8	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Kualitas Audit.....	60
Tabel IV.9	Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
Tabel IV.10	Hasil Uji Validitas Kompetensi.....	63
Tabel IV.11	Hasil Uji Validitas Independensi.....	64
Tabel IV.12	Hasil Uji Validitas Akuntabilitas.....	64
Tabel IV.13	Hasil Uji Validitas Risiko Audit.....	65
Tabel IV.14	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	65
Tabel IV.15	Hasil Uji Reliabilitas	66
Tabel IV.16	Hasil Uji Normalitas.....	68
Tabel IV.17	Hasil Pengujian Multikolinieritas	69

Tabel IV.18	Hasil Pengujian Autokorelasi	70
Tabel IV.19	Hasil Uji Regresi	71
Tabel IV.20	Hasil Koefisien Determinasi.....	73
Tabel IV.21	Hasil Uji F (Bersama).....	74
Tabel IV.22	Hasil Uji t (Parsial).....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran	35
Gambar IV.1	Hasil Normalitas	67
Gambar IV.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian	88
Lampiran 2	Hasil Kuesioner (Skala Ordinal).....	92
Lampiran 3	Hasil Kuesioner (Skala Interval)	97
Lampiran 4	Hasil Output SPSS.....	102
Lampiran 5	Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi.....	111
Lampiran 6	Fotokopi Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian	112
Lampiran 7	Fotokopi Sertifikat Hafalan Surat Pendek	120
Lampiran 8	Fotokopi Sertifikat TOEFL	121
Lampiran 9	Fotokopi Plagiarism.....	122
Lampiran 10	Fotokopi Sertifikat BUMDes	123
Lampiran 11	Fotokopi Sertifikat PKL	124
Lampiran 12	Fotokopi MYOB.....	125
Lampiran 13	Fotokopi Sertifikat Pelatihan Microsoft Office	126
Lampiran 14	Biodata Penulis	127

ABSTRAK

Nara Winandi/222016209/2020/Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan risiko audit terhadap kualitas audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang ada di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 38 responden. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan kuesioner. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif. Hasil menunjukkan bahwa kompetensi tidak mempengaruhi kualitas audit, independensi tidak mempengaruhi kualitas audit, akuntabilitas secara positif dan signifikan mempengaruhi kualitas audit, dan risiko audit tidak mempengaruhi kualitas audit. Kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan risiko audit secara bersama berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : kompetensi, independensi, akuntabilitas, risiko audit, kualitas audit

ABSTRACT

Nara Winandi/222016209/2020/ *The Effect of Competence, Independence, Accountability, and Audit Risk on Audit Risk (Empirical Study on Public Accounting Firm in Palembang City)*

The formulation of the problem in this research is how the influence of competence, independence, accountability, and audit risk on audit quality (Empirical Study on Public Accounting Firm in Palembang City). This type of research is associative research. The data used are primary data. The population in this study were auditors in the Public Accounting Firm in Palembang. The sample in this study were 38 respondents. Data collection technique by using questionnaires. Methods of data analysis used in this research is the quantitative analysis. Result showed that competence does not effect the audit quality, independence does not effect the audit quality, accountability positive and significant influences audit quality, and audit risk does not effect the audit quality. Competency, independence, accountability, and audit risk together have a positive and significant effect on audit quality.

Keywords : *competence, independence, accountability, audit risk, audit quality*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Akuntan publik sangat dibutuhkan dalam menumbuhkan kepercayaan masyarakat terhadap aktivitas dan kinerja perusahaan. Jasa akuntan publik sering digunakan oleh pihak luar perusahaan untuk memberikan penilaian atas kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan. Laporan keuangan memberikan gambaran dan informasi atas kinerja perusahaan yang diperlukan oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Untuk itu dibutuhkan jasa akuntan publik untuk memberikan jaminan relevan dan dapat diandalkannya laporan keuangan perusahaan, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pihak-pihak bersangkutan terkait perusahaan tersebut.

Kantor akuntan publik bertanggung jawab pada audit atas laporan keuangan historis yang dipublikasi dari semua perusahaan yang sahamnya diperdagangkan di bursa saham, mayoritas perusahaan besar lainnya, serta banyak perusahaan berskala kecil dan organisasi non komersil (Fitrawansyah,2014: 48). Menurut Undang-Undang No 5 tahun 2011 kantor akuntan publik (KAP) adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan Undang-Undang. Seorang akuntan publik harus memperhatikan risiko audit, memiliki kompetensi yang memadai untuk melakukan audit, sikap bebas tidak memihak (independensi), dan bertanggung jawab atas hasil auditnya (akuntabilitas).

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

Kompetensi 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 (Mathius,2015: 156).

Sikap mental independen sama pentingnya dengan keahlian dalam bidang praktik akuntansi dan prosedur audit yang harus dimiliki oleh setiap auditor. Auditor harus independen dari setiap kewajiban atau independen dari pemilikan kepentingan dalam perusahaan yang diauditnya (Mulyadi,2014: 27).

Akuntan publik dalam rangka memberikan pendapat atas laporan keuangan yang diauditnya, akuntan publik bertanggung jawab untuk mematuhi standar auditing yang ditetapkan IAPI (SPAP, 2011). Tanggung jawab ini meliputi berbagai hal berikut ini: 1) kecukupan pengungkapan dalam laporan keuangan, 2) berkomunikasi dengan auditor pendahulu, 3) mengevaluasi

kelangsungan hidup usaha klien, 4) unsur pelanggaran hukum oleh klien, 5) mendeteksi dan melaporkan kekeliruan dan ketidakberesan, 6) pelaporan auditor atas segmen, 7) surat bagi penjamin emisi dan piak tertentu lain yang meminta, 8) pertimbangan khusus dalam audit bisnis kecil, 9) berbagai tanggung jawab yang lainnya (Mathius,2015: 102).

Ketika auditor sangat memperhatikan risiko audit pada tingkat laporan keuangan, risiko audit harus dipertimbangkan pada tingkat lebih rinci melalui rangkaian audit, termasuk saldo akun, golongan transaksi, atau tingkat pengungkapan. Auditor menggunakan asersi untuk merujuk kepada pertimbangan risiko audit pada tingkat yang lebih rendah. Pertimbangan risiko audit pada tingkat asersi berarti bahwa auditor harus mempertimbangkan risiko yang akan disimpulkan terkait golongan transaksi tertentu, asersi untuk saldo tertentu, pengungkapan tertentu telah disajikan dengan wajar, ketika pada kenyataannya pada tingkat asersi terdapat salah saji (Messier *et al*,2014: 101).

Semakin banyaknya perusahaan yang menggunakan jasa akuntan publik untuk menilai kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan. Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada akuntan publik mengharuskan akuntan publik memperhatikan faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Hal ini mengacu pada tingkat kompetensi dan independensi yang menjadi persyaratan bagi akuntan publik dalam hasil auditnya untuk menentukan kinerja suatu perusahaan. Kualitas audit merupakan probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien (Mathius,2015: 73).

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan kualitas audit dilakukan oleh Yossi (2012), Putu dan Dyan (2013), Eka dan Emmatrya (2015), dan Komang,dkk (2016) menyimpulkan bahwa hasil pengujian hipotesis menunjukkan secara parsial kompetensi auditor berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit, independensi auditor berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit, akuntabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, dan risiko audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil tersebut mendukung hasil penelitian yang dilakukan oleh Christiawan (2002) dan Sari (2011), yang menyatakan bahwa kompetensi dan independensi secara parsial berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Dewa dan Ketut (2015), Putu dan Made (2017), Ade dan Made (2015), dan Lauw,dkk (2012) menyimpulkan bahwa secara parsial kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, akuntabilitas tidak berpengaruh, dan risiko audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil tersebut mendukung hasil penelitian Handoyo (2012), Simanjuntak (2008), Tan (1999), dan Manullang (2010) yang menyatakan kompetensi dan risiko audit secara parsial berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Fenomena yang ditemukan penulis dalam survei pendahuluan terjadi pada beberapa KAP di Kota Palembang diantaranya KAP Drs. Achmad Rifai dan Buyamin, KAP Wandestarido CPA, dan KAP Tanzil Djunaidi yang sudah 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 Achmad Rifai dan Buyamin terdapat tiga auditor junior dengan tingkat pendidikan diploma tiga dan diploma satu, KAP Wandestarido CPA terdapat satu auditor junior dengan pendidikan diploma satu, dan KAP Tanzil Djunaidi terdapat tiga auditor junior 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 bagaimana seorang auditor dalam menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas dan keterampilan auditor dalam berpikir analitis.

Kompetensi juga dapat berpengaruh pada independensi kompetensi auditor dalam melaksanakan dan menyelesaikan tugasnya. Terdapat auditor junior di KAP Drs. Achmad Rifai dan Buyamin, KAP Wandestarido CPA, dan KAP Tanzil Djunaidi yang masih minim pengalaman kerja atau baru satu tahun menjadi seorang auditor atau auditor junior. Pengalaman kerja sebagai auditor dapat mempengaruhi independensi auditor terhadap sikap bebas pengaruh untuk mempertahankan perilaku tepat dan pantas dalam perencanaan auditnya, semakin berpengalaman seorang auditor semakin tinggi tingkat independensi auditor. Kantor Akuntan Publik cenderung memenuhi keinginan klien akan hasil audit agar tidak kehilangan kliennya, hal ini terjadi pada KAP Tanzil Djunaidi yang telah melakukan proses audit selama lebih dari lima tahun

dengan klien yang sama. Sikap tersebut dapat mempengaruhi tingkat independensi.

Fenomena lain yang ditemukan pada KAP Achmad Rifai dan Buyamin, KAP Wandestarido CPA, dan KAP Tanzil Djunaidi yaitu kelengkapan data dari klien. Data yang diberikan klien selalu berubah-ubah atau klien tidak memberikan data secara lengkap. Hal ini dapat menghambat proses audit yang dilakukan oleh auditor dalam mengevaluasi bukti audit. Ketidaklengkapan data dari klien berpengaruh pada munculnya risiko pengendalian. risiko audit dapat muncul ketika klien lambat atau tidak memenuhi kelengkapan data yang berakibat ketidaksesuaian target waktu penyelesaian hasil audit dan kualitas audit dan menghambat auditor dalam melakukan pengujian substantif terhadap saldo akun klien untuk menilai menemukan salah saji material.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang menunjukkan hasil yang tidak konsisten dan latar belakang fenomena yang ditemukan, penulis termotivasi dan tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan risiko audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan risiko audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai kompetensi, independensi, akuntabilitas dan risiko audit terhadap kualitas audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi kantor akuntan publik khususnya di kota Palembang dalam memahami dan mengatasi masalah mengenai kompetensi, independensi, akuntabilitas dan risiko audit terhadap kualitas audit.

3. Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- A.A Putu Ratih Cahaya Ningsih dan P. Dyan Yaniartha S. 2013. Pengaruh kompetensi, independensi, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit. *Jurnal akuntansi universitas udayana*. Vol 4.No 1. Hal 92-109.
- Abdul Halim. 2015. *Auditing:Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan*. Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.
- Ade Wisteri Sawitri Nandari dan Made Yenni Latrini. 2015. Pengaruh sikap skeptis, independensi, penerapan kode etik, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit.*Jurnal akuntansi universitas udayana*. Vol 10. No 1. Hal 164-181.
- Ainia Salsabila dan Hesti Prayudiawan. 2011. Pengaruh akuntabilitas, pengetahuan audit, dan gender terhadap kualitas hasil kerja auditor internal.*Jurnal telaah & riset akuntansi*. Vol 4. No 1. Hal 155-175.
- Arens, Alvin A, Randal J Elder, Mark S Beasley, & Chris E Hogan. 2017. *Auditing and Assurance Services : An Integrated Approach*. Penerbit Pearson. United States of America.
- Budi Setiyono. 2014. *Manajemen Sektor Publik*. Penerbit Center of Academic Publishing Service. Yogyakarta.
- Cholifah Husti Laila dan Novita. 2019. Pengaruh Kode Etik, Materialitas Audit, dan Risiko Audit terhadap Opini Auditor.*Jurnal Akuntansi*. Vol 9. No 1. Hal 63-82.
- Cris Kuntadi. 2019. *Audit Internal Sektor Publik*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Eka Purwanda dan Emmatrya Azmi Harahap. 2015. Pengaruh akuntabilitas dan kompetensi terhadap kualitas audit.*Jurnal akuntansi*. Vol 19. No 03. Hal 357-369.
- Emron Edison, Yohny Anwar, & Irnas Komariyah. 2018. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Dewa Ayu Candra Dewi dan I Ketut Budiarta. 2015. Pengaruh kompetensi dan independensi auditor pada kualitas audit dimoderasi oleh tekanan klien.*Jurnal akuntansi universitas udayana*. Vol 11. No 1. Hal 197-210.
- Dyah Ayu Trihapsari dan Indah Anisykurlillah. 2016. Pengaruh Etika, Independensi, Pengalaman Audit, dan *Premature Sign Off* terhadap Kualitas Audit.*Jurnal Akuntansi*. Vol 5. No 1. ISSN : 2252-6765.
- Fitrawansyah. 2014.*Fraud & Auditing*. Penerbit Mitra Wacana Media. Jakarta.

- Islahuzzaman. 2012. *Istilah-istilah akuntansi & Auditing*. Penerbit PT Bumi Aksara. Jakarta.
- I Komang Agus Julianto, I Ketut Yadnyana, & I Dewa Gede Dharma Suputra. 2016. Pengaruh Audit Fee, Perencanaan Audit, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal ekonomi dan bisnis Universitas Udayana*. Vol 5. No 12. Hal 4029-4056.
- Komang Ayu Tri Handayani dan Lely Aryani Merkusiwati. 2015. Pengaruh Independensi Auditor dan Kompetensi Auditor pada Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi universitas udayana*. Vol 10. No 1. Hal 229-243.
- Lauw Tjun Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung, & Santy Setiawan. 2012. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal akuntansi*. Vol 4. No 1. Hal 33-56.
- Lilis Ardini. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit. *Majalah Ekonomi*. No 3. Hal 329-349.
- Malem Ukur Tarigan, Primsa Bangun, & Susanti. 2013. Pengaruh Kompetensi, Etika, dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. Vol 13. No 1. Hal 803-832.
- Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit CV Andi Offset. Yogyakarta.
- Mathius Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Medianto Suryo. 2017. Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. Vol 5. No 1. Hal 1325-1336.
- Messier, William F, Steven M Glover, & Douglas F Prawitt. 2014. *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Sistematis*. Buku 1. Edisi 8. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Muhammad Fahdi. 2018. Pengaruh Independensi dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Valuta*. Vol 4. No 2. ISSN : 2502-1419.
- Mulyadi. 2013. *Auditing*. Buku 1. Edisi 6. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Ni Luh Putu Tri Angga Wandita, Gede Adi Yuniarta, & Nyoman Ari Surya Darmawan. 2014. Pengaruh pengetahuan, pengalaman kerja audit, dan akuntabilitas terhadap kualitas hasil kerja auditor internal. *Jurnal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol 2. No 1.

- Nurlina T Muhhyiddin, M Irfan Tarmizi, & Anna Yulianita. 2017. *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Sosial:Teori, Konsep, dan Rencana Proposal*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta Selatan.
- Octaviana Arisinta. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. No 3. Hal 266-278.
- Peraturan Kepala Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan. Nomor:Per-211/K/JF/2010. Tentang Standar Kompetensi Auditor.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia. Nomor 25/PMK.01/2014. Tentang Akuntan Beregister Negara.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. Nomor 13/POJK.03/2017. Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Peraturan Pengurus. Nomor 1 Tahun 2016. Tentang *Reconition of prior learning* bagi seorang yang menempuh pendidikan profesi akuntansi sebagai *waiver* atas beberapa mata ujian pada ujian profesi akuntan publik.
- Ponny Harsanti dan Aprilia Whetyningtyas. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit.*Jurnal Akuntansi*. Vol 7. No 1.
- Putu Setia Ariningsih dan I Made Mertha. 2017. Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, dan Gender pada Kualitas Audit.*Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 18. No 2. Hal 1545-1574.
- Sukrisno Agoes. 2019. *Auditing : Petunjuk Praktisi Pemeriksaan Akuntansi oleh Kantor Akuntansi Publik*. Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Undang-Undang Republik Indonesia. Nomor 5 Tahun 2011. Tentang Akuntan Publik.
- V. Wiratna Sujarweni. 2018. *Metodologi penelitian bisnis dan ekonomi pendekatan kuantitatif*. Penerbit Pustaka Baru Press. Yogyakarta.
- Wibowo. 2016. *Manajemen Kinerja*. Edisi Kelima. Rajawali Pers.Jakarta.
- William Jefferson Wiratama dan Ketut Budiarta. 2015.Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.*Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 10. No 1. Hal 91-106.

Yossi Septriani. 2012. Pengaruh independensi dan kompetensi terhadap kualitas audit. *Jurnal akuntansi & manajemen*. Vol 7. No 2. Hal 78-100.