

**PENGARUH ETIKA PROFESI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN
AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Palembang)

SKRIPSI



**Nama : Dera Sary
NIM : 222016092**

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

**PENGARUH ETIKA PROFESI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN
AKUNTABILITASTERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Palembang)

SKRIPSI

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



**Nama : Dera Sary
NIM : 222016092**

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

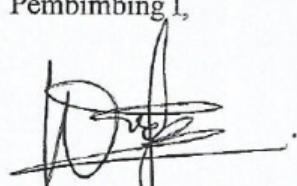
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Etika Profesi, *Due Professional Care*,
Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit
(Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Palembang)

Nama : Dera Sary
NIM : 222016092
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

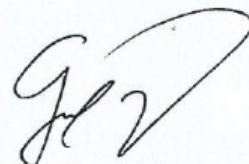
Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal 28 Januari 2020

Pembimbing I,



Welly, S.E., M.Si
NIDN/NBM:0212128102/1085022

Pembimbing II,



G. Sonny Marcel K, S.E., AK., M.Si
NIDN/NBM:0226068802/851119

Mengetahui
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dera Sary

NIM : 22 2016 092

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Palembang,

Penulis,



Dera Sary

NIM: 222016092

ABSTRAK

Dera Sary/222016092/2020/Pengaruh Etika Profesi, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit Studi Kasus pada Inspektorat Kota Palembang

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu Apakah Terdapat Pengaruh Etika Profesi, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Kota Palembang. Tujuan penelitian ini dilakukan untuk mengetahui Pengaruh Etika Profesi, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Kota Palembang. Jenis penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Penelitian ini dilakukan di Inspektorat Kota Palembang dengan jumlah sampel 40 auditor dan 3 P2UPD. Variabel yang digunakan adalah Etika Profesi, *Due Professional Care*, Akuntabilitas, dan Kualitas Audit. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner dan wawancara. Pengujian yang digunakan yaitu uji validitas, uji reabilitas, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Teknis analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan *Software SPSS for Statistic Versi 16*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Etika Profesi, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas secara bersama berpengaruh signifikan Terhadap Kualitas Audit. Etika Profesi secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. *Due Professional Care* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. Akuntabilitas secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: Etika Profesi, Due Professional Care, Akuntabilitas, Kualitas Audit



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Puji syukur Alhamdulilah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Etika Profesi, *Due Professional Care*, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Palembang)”, telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini di susun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Shalawat dan salam pula tak lupa junjungan Nabi besar Nabi Muhammad SAW beserta Rasullah 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 Ayah Nurhidayat, dan Ibu Mardiana yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, nasihat serta kasih sayang yang sedemikian tulus sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Kepada adik ku M. Ikhsan Fajri, Salsabilla Sauqiyah, M. Arjun Sulaiman serta seluruh keluarga besar yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan memberi motivasi, dan do'a yang tulus di setiap langkah perjuangan dan menyelesaikan skripsi dan studi. Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Ibu Welly, S.E.,M.Si dan Pembimbing II Bapak G.Sonny Marcel K, S.E.,Ak.,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 Sirajuddin, 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 Sirajuddin, 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 Inspektorat Kota Palembang yang telah membantu memberikan izin dan membantu melancarkan proses penelitian untuk penyelesaian skripsi ini.
7. 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, Februari 2020
Penulis

Dera Sary

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN/COVER.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iv
ABSTRAK.....	v
HALAMAN PRAKATA.....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL.....	xiv
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B..Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	10
A. Landasan Teori.....	10
1. <i>Grand Theory</i> (Teori Umum).....	10
a.. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Etika Profesi.....	11
a....Pengertian Etika Profesi.....	11

b.. Pengukuran Etika Profesi.....	12
3. Due Professional Care.....	16
a.. Pengertian <i>Due Professional Care</i>	16
b.. Pengukuran <i>Due professional Care</i>	17
4. Akuntabilitas	19
a....Pengertian Akuntabilitas.....	19
b....Pengukuran Akuntabilitas.....	20
5. Kualitas Audit.....	21
a....Pengertian Kualitas Audit.....	21
b....Pengukuran Kualitas Audit.	23
B... Penelitian Sebelumnya.....	27
C...Kerangka Pemikiran.....	34
D. Hipotesis.....	35
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN.....	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Lokasi Penelitian.....	37
C. Operasionalisasi Variabel.....	37
D. Populasi dan Sampel.....	38
E. Data yang Diperlukan.....	39
F. Metode Pengumpulan Data.....	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	41
H. Uji Hipotesis.....	51
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54

A. Hasil Penelitian.....	54
1. Profil dan Jawaban Responden.....	54
a....Sejarah Singkat Inspektorat Kota Palembang.....	54
b....Visi dan Misi Inspektorat Kota Palembang.....	57
c....Tugas Pokok dan Fungsi Inspektorat Kota Palembang.....	57
2. Analisis Asosiatif.....	62
a.. Uji Validitas.....	63
b.. Uji Reliabilitas.....	65
3. Analisis Statistik Deskriptif.....	66
a.. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Etika Profesi, <i>Due Professional Care</i> , Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit	66
b.. Statistik Deskriptif Etika Profesi Per Indikator.....	68
c.. Statistik Deskriptif <i>Due Professional Care</i> Per Indikator.....	77
d.. Statistik Deskriptif Akuntabilitas Per Indikator.....	79
e.. Statistik Deskriptif Kualitas Audit Per Indikator.....	83
4. Uji Asumsi Klasik.....	87
a.. Uji Normalitas.....	88
b.. Uji Multikolinearitas.....	89
c.. Heteroskedastisitas.....	90
d.. Analisis Regresi Berganda.....	92
e.. Uji Regresi Linier Berganda.....	92
5. Uji Hipotesis.....	93
a.. Koefisien Determinasi.....	93

b.. Uji Bersama (Uji F)	94
c.. Uji Parsial (Uji t)	95
B... Pembahasan Hasil Penelitian.....	97
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	102
A. Simpulan.....	102
B..Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA.....	104
LAMPIRAN.....	108

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II.1 Persamaan Perbedaan.....	31
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel.....	37
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	58
Tabel IV.2 Profil Responden.....	59
Tabel IV.3 Hasil Total Jawaban Responden.....	61
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Variabel X1.....	63
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Variabel X2.....	64
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Variabel X.....	64
Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas Variabel Y.....	65
Tabel IV.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	66
Tabel.IV.9 Statistik Deskriptif Variabel Etika Profesi, <i>Due Professional Care</i> , dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	66
Tabel IV.10 Statistik Deskriptif Per Indikator X1.....	68
Tabel IV.11 Indikator Tanggung Jawab Profesi.....	68
Tabel IV.12 Indikator Kepentingan Publik.....	69
Tabel IV.13 Indikator Integritas.....	71
Tabel IV.14 Indikator Objektivitas.....	72
Tabel IV.15 Indikator Kompetensi dan Kehati-hatian Profesional.....	73
Tabel IV.16 Indikator Kerahasiaan.....	74
Tabel IV.17 Indikator Perilaku Profesional.....	75

Tabel IV.17 Indikator Standar Teknis.....	76
Tabel IV Statistik Deskriptif Per Indikator X2.....	77
Tabel IV.18 Indikator Skeptisme Profesional.....	77
Tabel IV.19 Indikator Keyakinan Memadai.....	78
Tabel IV Statistik Deskriptif Per Indikator X3.....	79
Tabel IV.20 Indikator Motivasi.....	80
Tabel IV.21 Indikator Pengabdian Pada Profesi.....	81
Tabel IV.22 Indikator Kewajiban Sosial.....	82
Tabel IV Statistik Deskriptif Per Indikator Y.....	83
Tabel IV.23 Indikator Standar Umum.....	83
Tabel IV.24 Indikator Standar Pekerjaan Lapangan.....	85
Tabel IV.25 Indikator Standar Pelaporan.....	86
Tabel IV.26 Hasil Pengujian <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	89
Tabel IV.27 Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	90
Tabel IV.28 Hasil Pengujian Uji Glejser.....	91
Tabel IV.29 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	92
Tabel IV.30 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	93
Tabel IV.31 Hasil Uji F.....	94
Tabel IV.32 Hasil Uji t.....	95

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar IV.1 Hasil Pengujian Normalitas.....	88
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	90

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Profesi akuntan publik dikenal oleh masyarakat dari jasa audit yang disediakan bagi pemakai informasi keuangan. Timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik disuatu negara adalah sejalan dengan berkembangnya perusahaan dan berbagai bentuk badan hukum perusahaan dinegara tersebut (Mulyadi, 2014: 2). Ditinjau dari sudut profesi akuntan publik, auditing adalah pemeriksaan atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi lain dengan tujuan untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan atau organisasi tersebut (Mulyadi, 2014: 11).

Laporan audit merupakan media yang dipakai oleh auditor dalam berkomunikasi dengan masyarakat lingkungannya (Mulyadi, 2014: 12). Orang atau kelompok orang yang melaksanakan audit dapat dikelompokan menjadi tiga golongan yang salah satunya yaitu auditor pemerintah (Mulyadi, 2014: 28). auditor pemerintah adalah profesional yang berkerja di instansi pemerintah yang tugas pokoknya melakukan audit atas pertanggungjawaban keuangan yang disajikan oleh unit-unit organisasi atau entitas pemerintah atau pertanggungjawaban keuangan yang ditujukan kepada pemerintah (Mulyadi 2014: 29).

Suatu audit dapat dikatakan baik apabila audit tersebut berkualitas. Menurut Mathius (2015: 73) kualitas audit (*quality audit*), dimaknai sebagai

probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien. Menurut Sukrisno (2012: 31) Standar auditing yang telah ditetapkan dan disahkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (2011: 150.1-150.2) terdiri atas sepuluh standar yang dikelompokkan menjadi tiga kelompok besar yaitu: standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan .

Suatu sistem akuntansi klien masih terdapat penyelewangan serta kekeliruan sehingga dibutuhkannya audit yang berkualitas. Menurut Manthius (2015: 110). Salah satu faktor yang mempengaruhi audit yang berkualitas yaitu etika profesi. Menurut Sukrisno (2017: 69) Etika profesi adalah pedoman bagi para anggota Institut Akuntan Publik Indonesia untuk bertugas secara bertanggung jawab dan objektif.

Sukrisno (2012: 43) Prinsip Etika Profesi, yang merupakan landasan perilaku etika profesional, terdiri atas 8 prinsip yaitu: tanggung jawab profesi, kepentingan umum (publik), integritas, objektivitas, kompetensi dan kehatihan profesional, kerahasiaan, perilaku profesional, standar teknis.

Menurut Mulyadi (2014: 57) setiap anggota harus melaksanakan jasa profesionalnya dengan kehati-hatian. Seperti yang tercermin dalam sikap *due professional care*. Menurut *The Institute of Internal Auditors* (2012) dalam *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)* menyatakan bahwa kecermatan profesional (*due professional care*) auditor internal harus menggunakan kecermatan dan keahlian sebagaimana diharapkan dari seorang auditor internal yang cukup hati-hati

(*reasonably prudent*) dan kompeten. Menurut Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) Nomor 1 Tahun 2007 karakteristik *due professional care* (kecermatan profesional) yaitu: skeptisme profesional dan keyakinan memadai.

Auditor dituntut untuk memiliki keteguhan dan memiliki tanggung jawab. Menurut Mardiasmo (2009: 20) Akuntabilitas adalah kewajiban pihak pemegang amanah (*agent*) untuk memberikan pertanggungjawaban, menyajikan, melaporkan, dan mengungkapkan segala aktivitas dan kegiatan yang menjadi pertanggungjawabannya kepada pihak pemberi amanah (*principal*) yang memiliki hak dan kewenangan untuk meminta pertanggung jawaban tersebut. Terdapat dimensi dari akuntabilitas yaitu: Motivasi dan Pengabdian Profesi.

Penelitian sebelumnya tentang etika profesi telah banyak dilakukan, namun memiliki hasil yang berbeda-beda diantaranya adalah penelitian Winda, Khomsiyah dan Sofie (2014), Putu dan Gede (2014) menghasilkan etika profesi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian Alim dkk (2007), dan Anugrah (2017) menghasilkan interaksi kompetensi dan etika auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya tentang *due professional care* juga telah banyak dilakukan, diantaranya adalah penelitian William Jefferson Wiratama dan Ketut Budiartha (2015), Made Krisna dan Ketut Budiartha (2017), Ni Made dan Putu (2018), menghasilkan *due professional care* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian Iskandar (2014), dan

Achmat (2011) *due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya tentang akuntabilitas juga pernah dilakukan oleh William Jefferson Wiratama dan Ketut Budiartha (2015), menghasilkan akuntabilitas berpengaruh positif signifikan pada kualitas audit, sedangkan penelitian Victoria (2014) menghasilkan akuntabilitas auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Inspektorat Kota Palembang adalah lembaga yang mempunyai tugas pokok melakukan pengawasan terhadap pelaksanaan urusan pemerintah di daerah. Dalam melakukan tugas pokok tersebut inspektorat mempunyai fungsi perencanaan program pengawasan, perumusan kebijakan dan fasilitasi pengawasan, pemeriksaan, pengusutan, pengujian dan penilaian. Perkembangan pengawasan daerah dan perubahannya dipengaruhi oleh sistem pemerintahan negara sebagaimana Undang-Undang Nomor 5 Tahun 1974 tentang Pokok-pokok Pemerintahan Daerah, dalam menjalankan pengawasan pemerintah daerah pada masa Orde Baru dengan keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 1979 tentang Struktur dan Tata Kerja Inspektorat Wilayah Kab/Kotamadya.

Seiring dengan bergulirnya reformasi dalam penyelenggaraan pemerintahan khususnya dalam pelaksanaan otonomi daerah yang mengacu kepada Undang-Undang Nomor 22 Tahun 1999 Tentang Pemerintahan Daerah, maka jika selama ini organisasi dan tata kerja Inspektorat Wilayah Kab/Kotamadya diatur dengan Keputusan Menteri Dalam Negeri, setelah

berlakunya Undang-Undang Nomor 22 Tahun 1999 mulai tahun 2001 Organisasi dan Tata Kerja Inspektorat Wilayah kab/Kotamadya diatur dengan Peraturan Daerah sebagaimana yang diatur dalam peraturan Pemerintah Nomor 84 Tahun 2000 tentang Pedoman Organisasi Perangkat Daerah. Sejalan dengan itu, Inspektorat Wilayah Kab/Kotamadya berubah nomenklatur menjadi Badan Pengawas Daerah yang ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kota Palembang Tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Badan/Kantor Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

Inspektorat kota Palembang mempunyai tugas pengawasan, pemeriksaan, pengusutan, pengujian dan penilaian. Namun, dalam menjalankan tugasnya tidak semua anggota menjalankan tugasnya dengan baik, seperti pada kasus yang menimpa para auditor Inspektorat. Menurut Andi (2019) tentang adanya dugaan pungli terhadap ratusan kepala sekolah oleh pihak Dinas Pendidikan (Disdik) beberapa waktu lalu. Dimana hal tersebut masih dalam pemeriksaan Inspektorat karena menurut andi pihak Inspektorat terkesan lamban dalam menyikapi hal tersebut. Pihak Andi menilai dan beranggapan bahwa pihak Inspektorat terkesan tebang pilih, maka dari itu pihak andi mendesak agar pihak Inspektorat cepat dan sigap dalam menyikapi setiap laporan yang masuk. Menurut Efendi (2019) kinerja Inspektorat terkesan lambat untuk menyelesaikan laporan. Bukan hanya atas laporan dugaan pungli tetapi sudah banyak laporan yang masuk namun terkesan tidak ada keputusan yang tegas yang diambil. Dengan adanya kasus tersebut maka Inspektorat dianggap telah melanggar etika profesi yang ada.

Dimana, pihak Inspektorat tidak bertanggung jawab dalam profesinya dan juga tidak mementingkan kepentingan umum dalam melaksanakan tugasnya. Lambannya kinerja pihak Inspektorat membuat menurunnya kepercayaan publik, seakan pihak Inspektorat melakukan tebang pilih terhadap permasalahan yang telah dilaporkan. Kelambanan pihak Inspektorat pun menyebabkan berkurangnya objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian yang melekat dalam diri auditor Inspektorat. Dengan lambannya kinerja yang dihasilkan maka dapat dikatakan jika pihak Inspektorat seperti merahasiaan sesuatu dari publik, pihak Inspektorat pun tidak berperilaku profesional, serta pihak Inspektorat pun tidak memenuhi standar teknis yang ada.

Menurut Eko (2019) pihak Inspektorat menyatakan bahwa penelusuran dan telaah kasus dugaan gratifikasi dana desa saat ini ditutup atau dihentikan. Dihentikannya telaah oleh pihak Inspektorat ini dikarenakan tidak adanya pengakuan dan barang bukti yang cukup dari pihak yang diduga terlibat. Dengan adanya kasus tersebut pihak Inspektorat dianggap tak memiliki sifat *due professional care* dimana pihak Inspektorat tak memiliki sifat skeptisme profesional yang slalu mempertanyakan dan mengevaluasi bukti secara kritis. Pihak Inspektorat pun tak memiliki keyakinan yang memadai tentang barang bukti pada kasus tersebut.

Menurut Rusmin (2019) komisi pemberantasan korupsi (KPK) dan Inspektorat didesak untuk mengusut tuntas proyek pembangunan instalasi RSUD Muhammad Hoesin Palembang. Dimana Rusmin sebagai kuasa hukum investor meminta agar adanya prinsip akuntabilitas agar masalah ini

terungkap secara transparan. Dengan adanya kasus ini maka pihak inspektorat dituntut untuk bertanggung jawab dalam menjalankan tugasnya, yang memiliki motivasi dalam bekerja, memiliki komitmen terhadap profesinya, dan memberikan kontribusi kepada masyarakat atas profesinya.

Hasil Survei Pendahuluan yang telah dilakukan pada Inspektorat Kota Palembang menghasilkan bahwa Inspektorat Kota Palembang menekankan pada Laporan Hasil Pemeriksaan haruslah sesuai dengan standar audit sehingga mengurangi penyimpangan penyelenggaraan pemerintah. Namun pada Inspektorat Kota Palembang menghasilkan Laporan Hasil Pemeriksaan yang kurang maksimal ditinjau 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 ketidak kompetenya auditor dalam menjalankan tugasnya yang berdampak pada etika profesi auditor. Kurangnya bukti yang didapat disebabkan karena kurangnya sifat *Due Professional Care* dimana auditor tidak dapat mengevaluasi bukti tersebut secara kritis. Auditor pun tidak memiliki sifat akuntabilitas dimana auditor masih kurang bertanggung jawab pada tugasnya sehingga menghasilkan Laporan Hasil Pemeriksaan yang belum berkualitas.

Berdasarkan uraian dan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik dan bermaksud untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh Etika Profesi, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya maka rumusan masalah yang dapat ditarik dalam penelitian ini adalah Apakah terdapat pengaruh etika profesi, *due professional care*, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kota Palembang?

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dilaksanakannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh etika profesi, *due professional care*, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kota Palembang.

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Manfaat yang dapat diperoleh bagi penulis adalah sebagai sarana berpikir ilmiah menuangkan pengetahuan yang selama ini diperoleh dari teori – teori yang sudah didapat selama kuliah dan menambah pengetahuan serta wawasan tentang Etika Profesi, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Inspektorat di kota Palembang

Manfaat yang dapat diperoleh bagi inspektorat di kota Palembang yaitu agar auditor dapat menambah pengetahuan dan menambah referensi untuk meningkatkan kesadaran tentang pentingnya Etika Profesi, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Almamater

Manfaat yang diperoleh bagi Universitas Muhammadiyah Palembang adalah dengan adanya laporan ini diharapkan mampu memberikan kontribusi kepada Universitas dan diharapkan mampu menjadi pedoman dan referensi tambahan bagi penulis dimasa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. 2003. *Auditing 1: Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Penerbit dan Percetakan AMP YKPN.
- Achmat Badjuri. 2011. *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Jawa Tengah*. Dinamika Keuangan dan Perbankan. ISSN: 1979-4878. Vol. 3, No.2.
<https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://scholar.google.co.id/citations%3Fuser%3DtNzgRn0AAAAJ>
- Alim, Mohammad Nizarul dkk. 2007. *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. Simposium Nasional Akuntansi X. Unhas Makassar.
<http://scholar.google.co.id/citations?user=IzbGM0gAAAAJ&hl=id>
- Andi, Efendi. 2019. *Inspektorat Mura Diminta Tidak Tebang Pilih*. E-Koran, (online). www.rmolsumsel.com/read/2019/03/28/112491/Inspektorat-Mura-Diminta-Tidak-Tebang-Pilih-
- Anugrah, Ichsan Satya. *Pengaruh Time Budget Pressure, Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi*. JOM Fekon. Vol. 4, No. 1.
<https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/12741>
- Badan Pemeriksaan Keuangan RI. 2007. *Peraturan Badan Pemeriksaan Keuangan RI No 1, Tahun 2007 Tentang SPKN*. Jakarta: Badan Pemeriksaan Keuangan RI.
- De Angelo, L.E. 1981. *Auditor Independence “Low Balling”, and Disclosure Regulation*. Journal of Accounting and Economics 3.
- Eko Prasetyo. 2019. *Inspektorat Setop Selidiki Kasus Gratifikasi Dana Desa*. E-Koran, (online). <https://www.swarnanews.co.id/2019/12/07/inspektorat-setop-selidiki-kasus-dugaan-gratifikasi-dana-desa/>
- Ilmiyati, Feny dan Suhardjo, Yohanes. 2012. *Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Semarang)*. JURAKSI. ISSN: 2301-9328. Vol. 1, No. 1.
- Institute of internal auditors*. 2012. *International Standards For The Professional Practice Of Internal Auditing: Standards*.

- Iskandar, M. 2017. *Interaksi Independensi, Pengalaman, Pengetahuan, Due Professional Care, Akuntabilitas Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kualitas Audit*. E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis. ISSN: 1979-6471. Vol. XVIII, No. 2. <https://ejournal.uksw.edu/jeb/article/view/257>
- Luki, Penny, kusumastuti. 2014. *Membumikan Transparasi dan Akuntabilitas Kinerja Sektor Publik: Tantangan Demokrasi Kedepan*. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Made Krisna Kusuma Ningrum dan Ketut Budiartha. 2017. *Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Pengalaman Auditor, Kompetensi dan Due Professional Care pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-8556. Vol. 20, No.1. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/29404>
- Manthius, Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Muliani, Elisha. dan Icuk Rangga. 2010. *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*. Symposium Nasional Akuntansi XIII. Hal. 1-23.
- Mulyadi, 2014. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ni Made Widia Iswara Dewi dan I Putu Sudana. 2018. *Pengaruh Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Auditor Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-8556. Vol. 22, No. 1. <http://eprints.ums.ac.id/59697/15/NASKAH%20PUBLIKASI%20BARU.pdf>
- Nur Indriantoro dan Bambang supomo. 2018. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: CV. Andi.
- Putu Septiani Futri dan Gede Juliarsa. 2014. *Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, dan Kepuasan Kerja Auditor pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-8556. Vol. 7, No.2. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/8918>
- Romie. 2015. *SPPS Pengelolaan Data dan Analisis Data*. Yogyakarta: Start Up.
- Romie. 2017. *SPPS Pengelolaan Data dan Analisis Data*. Yogyakarta: Start Up.

- Rusmin Effendy. 2019. *KPK Didesak Usut Proyek RSUD M. Hoesin Palembang*. E-Koran, (online). <http://www.jurnas.com/artikel/61829/KPK-Didesak-Usut-Proyek-RSUD-M-Hoesin-Palembang/>
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukrisno, Agoes. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Buku 1, Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukrisno, Agoes. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Buku 2, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Uma Sekaran. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- V Wiratna Sujarwени. 2015. *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Victoria, Amanda Risvien. 2014. penelitian *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Muhammadiyah Surakarta. http://eprints.ums.ac.id/29709/12/02_Naskah_Publikasi.pdf
- William F. Messier, Steven M. Glover dan Douglas D. Prawitt. 2014. *Jasa Audit Dan Assurance Pendekatan Sistematis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Winda Kurnia, khomsiyah & sofie. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti. ISSN: 2339-0832. Vol. 1, No. 2. https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/43716488/Jurnal_1.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DPENGARUH_KOMPETENSI_INDEPENDENSI_TEKANAN.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A%2F20191212%2Fus-east-1%2Fs3%2Faws4_request&X-Amz-Date=20191212T093656Z&X-Amz-Expires=3600&X-Amz-SignedHeaders=host&X-Amz-Signature=bc76d9ecf504dfbe7b7415302669a16a76c39947b591c04163d50040494a37e3

Wiratma, William Jefferson dan Ketut Budiartha. 2015. *Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-8578. Vol. 10, No. 1. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/9900>

Yulius Eka. 2013. *Belajar Tuntas Audit Berbantuan Komputer*. Yogyakarta: Gava Media.