

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh:**

**JAUZA ISLAMIA PUTRI**

**061840511464**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh:**

**JAUZA ISLAMIA PUTRI**

**061840511464**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



### SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Jauza Islamia Putri  
NIM : 061840511464  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.
4. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2022  
Yang Membuat Pernyataan

  
*Jauza Islamia Putri*  
**Jauza Islamia Putri**  
**NIM 061840511464**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Sriwijaya Negara, PALEMBANG 30139  
Telp : 0711-353414 Ext : 136 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jauza Islamia Putri  
NPM : 061840511464  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 03 Agustus 2022  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing I,

Banil Yulina, S.E., M.Si.  
NIP 196107011989032001

Pembimbing II,

Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197902272002122003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Jauza Islamia Putri  
NIM : 061840511464  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 3 Agustus 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.		Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA., AAPA NIP 196810141996012001	09/08/22	
2.		Bainil Yulina, S.E., M.Si NIP 196107011989032001	16/08/2022	
3.	- Data 80 untuk Normalitas - Tabel Distribusi Frekuensi Kuisisioner - Regresi Berganda - Indikator Kuisisioner	Dr. Drs. M. Thoyib, M.Si NIP 195803201988031001	15/08/2022	
4.		Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA NIP 197007182001121001	20/08/2022	

Palembang, Agustus 2022  
Ketua Penguji \*\*),

Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA., AAPA  
NIP 196810141996012001

Catatan :

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi.

\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat skripsi.

Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi.

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*"Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya."*

*(Qs. Al-Baqarah : 286)*

*"Jangan menjelaskan tentang dirimu kepada siapapun, karena yang menyukaimu tidak butuh itu, dan yang membencimu tidak percaya itu."*

*(Ali Bin Abi Thalib)*

*"Lakukan jika itu menurutmu baik. Tinggalkan jika itu tidak membuatmu nyaman, karena hidup bukan sekedar omongan."*

*(Penulis)*

Atas Rahmat Allah Subhanallahu  
Wata'ala , Kupersembahkan Kepada:

- Keluarga Tercinta
- Seluruh Dosen dan Staf  
Administrasi Jurusan Akuntansi
- Teman seperjuangan APB 2018

## ABSTRAK

### **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN PROVINSI SUMATERA SELATAN**

Jauza Islamia Putri, 2022 (xv+66)

Email: [jauza21@gmail.com](mailto:jauza21@gmail.com)

---

---

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kompetensi, Independensi dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Sumatera Selatan dengan sampel yang berjumlah 90 orang. Penelitian ini menggunakan *Disproportionate Stratified Random Sampling* dan pengumpulan data dengan menyebarkan kuesioner menggunakan 5 (lima) poin skala *likert*. Analisis data menggunakan program SPSS versi 25. Metode statistik dalam menguji hipotesis penelitian adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) Kompetensi, dan *Due Professional Care* secara parsial berpengaruh terhadap Kualitas Audit, sedangkan Independensi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit (2) Kompetensi, Independensi dan *Due Professional Care* secara simultan berpengaruh terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Sumatera Selatan.

**Kata kunci :** Kompetensi, Independensi, *Due Professional Care*, Kualitas Audit.

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF COMPETENCE, INDEPENDENCE AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY AT THE FINANCIAL AND DEVELOPMENT SUPERVISION AGENCY OF SOUTH SUMATRA PROVINCE***

Jauza Islamia Putri, 2022 (xv+66)

Email: [jauza21@gmail.com](mailto:jauza21@gmail.com)

---

*This study aims to examine the effect of Competence, Independence and Due Professional Care on Audit Quality. The population in this study were all auditors at the Financial and Development Supervisory Agency (BPKP) of South Sumatra Province with a sample of 90 people. This study uses Disproportionate Stratified Random Sampling and data collection by distributing questionnaires using a 5 (five) Likert scale point. Data analysis used SPSS version 25. The statistical method in testing the research hypothesis was multiple linear regression analysis. The results of the study show that: (1) Competence, and Due Professional Care partially affect Audit Quality, while Independence has no effect on Audit Quality (2) Competence, Independence and Due Professional Care simultaneously affect Audit Quality at the Financial and Development Supervisory Agency. (BPKP) South Sumatra Province.*

**Keywords:** *Competence, Independence, Due Professional Care, Audit Quality.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah- Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan.”**

Selama penyusunan skripsi ini penulis banyak sekali mendapat bimbingan, bantuan, dan petunjuk dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Octarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing 1.
6. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing 2.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang telah memberikan kami banyak ilmu dan pengalaman yang sangat bermanfaat untuk menunjang masa depan kami.
8. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
9. Kedua orang tua saya Suhatman Jaya dan Yusni Handayani beserta saudara saya M. Joan Alfath, dan seluruh keluarga serta para sahabat yang selalu memberikan dorongan dan penyemangat hidup dalam setiap doa.
10. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya kelas 8 AP.B.

11. Semua pihak yang telah membantu serta memberi dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, penulis ucapkan banyak terimakasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya, khususnya mahasiswa-mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya sehingga tujuan yang diharapkan dapat tercapai dengan maksimal, Aamiin.

Palembang, Agustus 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Pengertian Audit.....	8
2.1.2 Kualitas Audit.....	9
2.1.3 Standar Audit Intern Pemerintahan Indonesia (SAIPI) .....	11
2.1.4 Kompetensi Auditor .....	12
2.1.5 Independensi Auditor .....	13
2.1.6 <i>Due Professional Care</i> .....	14
2.2 Peneliti Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Konseptual .....	21
2.4 Hipotesis .....	22
2.4.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	22
2.4.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	23
2.4.3 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	25
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	25
3.3 Variabel Penelitian .....	26
3.3.1 Variabel Dependen .....	26
3.3.2 Variabel Independen .....	26
3.3.3 Intrumen Penelitian .....	26

3.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
3.4.1	Populasi Penelitian .....	28
3.4.2	Sampel Penelitian .....	29
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	31
3.6	Teknik Analisis Data .....	32
3.6.1	Uji Instrumen Penelitian.....	32
3.6.1.1	Uji Validitas .....	32
3.6.1.2	Uji Reliabilitas .....	35
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	36
3.6.2.2	Uji Multikolonieritas.....	37
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.6.3	Model Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
3.6.4	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.6.5	Uji Hipotesis .....	39
3.6.5.1	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	39
3.6.5.2	Uji Signifikansi Keseluruhan Regresi Sampel (Uji Statistik F).....	40
3.6.5.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	43
4.1.1	Distribusi Penyebaran dan Pengembalian Kuisisioner .....	43
4.1.2	Demografi Responden.....	44
4.1.3	Deskriptif Data.....	46
4.1.3.1	Kompetensi ( $X^1$ ) .....	46
4.1.3.2	Independensi ( $X^2$ ) .....	46
4.1.3.3	<i>Due Professional Care</i> ( $X^3$ ) .....	47
4.1.3.4	Kualitas Audit (Y) .....	47
4.1.4	Analisis Deskriptif Jawaban Responden.....	47
4.1.5	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	50
4.1.5.1	Hasil Uji Normalitas .....	51
4.1.5.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.1.5.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	54
4.1.6	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	55
4.1.7	Hasil Uji Hipotesis .....	57
4.1.7.1	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	57
4.1.7.2	Hasil Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sampel (Uji F) .....	59
4.1.7.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60
4.2	Pembahasan Hasil .....	60
4.2.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	60
4.2.2	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	61
4.2.3	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit .....	62

4.2.4 Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit Terhadap Kualitas Audit .....	63
---	----

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel :</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	16
3.1 Operasional Variabel.....	27
3.2 Populasi Penelitian .....	29
3.3 Sampel Penelitian.....	30
3.4 Hasil Uji Validitas .....	33
3.5 Hasil Uji Reliabilitas Kuisisioner Penelitian .....	36
3.6 Kategori Jawaban Responden .....	39
4.1 Rincian Pembagian dan Pengembalian Kuisisioner .....	44
4.2 Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	45
4.3 Demografi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	45
4.4 Hasil Statistik Deskriptif .....	46
4.5 Frekuensi Jawaban Responden .....	47
4.6 Hasil Pengujian <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i> .....	52
4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.8 Hasil Uji Multikolonieritas .....	55
4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	56
4.10 Hasil Uji Statistik t (Uji Parsial) .....	58
4.11 Hasil Uji Statistik F (Uji Simultan).....	59
4.12 Hasil Koefisien Determinasi .....	60

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar :</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
4.1 Hasil Uji Normalitas .....	51
4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran :

- 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- 5 Surat Izin Pengambilan Data (dari mahasiswa ke lembaga)
- 6 Surat Izin Pengambilan Data (dari lembaga ke BPKP)
- 7 Surat Balasan Izin Pengambilan Data
- 8 Kuisioner Penelitian
- 9 Lembar Submit Jurnal
- 10 Rekapitulasi Jawaban Responden
- 11 Hasil Uji Validitas
- 12 Hasil Uji Reliabilitas
- 13 Hasil Uji Asumsi Klasik
- 14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda