

**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN  
PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN  
PERWAKILAN PROVINSI  
SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

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

**OLEH:**

**MUTIA ANISAH SALSABILA  
061940512489**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG**

**2023**

**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN  
PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN  
PERWAKILAN PROVINSI  
SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

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

**OLEH:**

**MUTIA ANISAH SALSABILA  
061940512489**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG**

**2023**



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](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mutia Anisah Salsabila  
NIM : 061940512489  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, *Due Professional Care* dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit pada BPK Perwakilan 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 ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Mutia Anisah Salsabila

NPM 061940512489



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](http://www.polsri.ac.id) E-mail: [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Mutia Anisah Salsabila  
NPM : 061940512489  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan

Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi, Tanggal 11 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

**Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP 196611181997022001

Palembang, 2023

Pembimbing II

**Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP 197802282005012003

Mengetahui,

Ketua Jurusan

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA**  
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



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Mutia Anisah Salsabila  
NIM : 061940512489  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*,  
dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit  
pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 11 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Firmansyah, S.E., M.M. NIP 196007231989031001	18/08 2023	
2.	- Saran: (+) variabel yang berpotensi diteliti selanjutnya - (+) Frekuensi jawaban responden pervariabel	M. Husni Mubarak, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197903162005011002	21/08-23	
3.	- Rapikan Susunan Lampiran	Nurhasanah, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197802282005012003	21/08 2023	
4.	- (+) pembahasan (lihat penelitian terdahulu & teori)	Eka Jumarni Fithri, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197410182008012008	23/08 2023	

Palembang, 28 Agustus 2023  
Ketua Penguji,

Firmansyah, S.E., M.M.  
NIP 196007231989031001

Catatan:

- \*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi
  - \*\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi
- Lembar Pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi.

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

*“With pray and hard work, your efforts will be paid”*

*-Penulis-*

*“Tidaklah mungkin bagi matahari mengejar bulan dan malam pun tidak dapat mendahului siang. Masing-masing beredar pada garis edarnya”*

*-QS 36:40-*

*“Karena Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”*

*-QS 94:5-6-*

### *Kupersembahkan Skripsi ini untuk:*

- ❖ Papa dan Mamaku tercinta
- ❖ Saudariku
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Para Sahabatku
- ❖ Semua Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi
- ❖ Teman Seperjuangan APD 2019
- ❖ Almamater Politeknik Negeri Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas Rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Independensi, Due Professional Care, dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan”** dengan tepat waktu. Adapun tujuan dari disusunnya skripsi ini, yaitu sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan D4-Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan pada skripsi ini. Namun, keberhasilan proposal ini atas Rahmat dan karunia Allah SWT dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu. Untuk itu, penulis menyampaikan rasa syukur dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Sopiyan AR, S.E., M.M., selaku Pembimbing Akademik kelas APD 2019.
6. Ibu Maria, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
7. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
8. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Bapak/Ibu Pegawai BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dalam membantu pengambilan data.

10. Kedua orang tua, papa, Mansur dan mama, Ana Umi Kalsum dan saudariku, Tiara Thahirah Putri, yang senantiasa mendoakan, memberikan semangat dan dukungan, serta perhatian yang tiada hentinya kepada penulis, khususnya selama penulisan skripsi ini. Pencapaian ini tidak akan tercapai tanpa adanya doa dan dukungan dari kalian. Terima kasih telah menjadi sumber inspirasi dan kekuatan bagi penulis. Serta, kepada keluarga besarku yang selalu memberikan doa dan dukungan yang tiada hentinya kepada penulis.
11. Kepada Sahabat-sahabat penulis, Tania Jeysincha dan Aprilia Nanda, terima kasih atas doa dan dukungannya selama ini kepada penulis. Serta, kepada Intan, Fifi, Fira, Devi, Haya, dan tiak yang tidak lekang oleh jarak dan waktu selalu memberikan doa, semangat dan telah menemani penulis sejak di bangku putih abu-abu.
12. Teman-teman seperjuangan kelas APD 2019, terkhusus kepada Salsa, Julia, Nabila, Farah, Weni, dan Indah yang telah memberikan doa dan semangat satu sama lain berjuang bersama selama 4 tahun sampai akhir penyusunan skripsi ini, hingga wisuda bersama.
13. Kepada keluarga besar Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM), yaitu Kabinet Laksamana Sriwijaya, yang telah kebersamai dan memberikan pengalaman selama menjalani perkuliahan.
14. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2019 dan seluruh pihak yang telah memberikan dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat kepada seluruh pembaca. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan Rahmat-Nya atas segala bantuanyang diberikan oleh seluruh pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis, Juli 2023

Penulis



## **ABSTRACT**

### ***The Effect of Independence, Due Professional Care, and Work Experience on Audit Quality on the Audit Board of The Republic of Indonesia Representative Province of South Sumatra***

Salsabila, Mutia Anisah (2023) (xiv+74 Pages)

Email: [mutiaanisahsalsabila24@gmail.com](mailto:mutiaanisahsalsabila24@gmail.com)

---

*This study aims to determine the influence of independence, due professional care, and work experience on audit quality at the Audit Board (BPK) of South Sumatra Province. This research is categorized as quantitative research and data analysis using multiple linear regression analysis with the help of the Statistical Program and Service Solution (SPSS) version 26 program. The population in this study, namely all auditors of BPK South Sumatra Province with research samples using simple random sampling. The data collection technique was in the form of distributing questionnaires to young auditors, first auditors and associate auditors and getting research responses as many as 37 people. Based on the results of research that has been conducted shows that partially Independence, Due Professional Care, and Work Experience have a positive and significant effect on Audit Quality and simultaneously also show the results that Independence, Due Professional Care, Work Experience have a positive and significant effect of 64.5% on Audit Quality.*

**Keywords:** *Independence, Due Professional Care, Work Experience, and Audit Quality*

## ABSTRAK

### **Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan**

salsabila, Mutia Anisah (2023) (xiv+74 Halaman)

Email: [mutiaanisahsalsabila24@gmail.com](mailto:mutiaanisahsalsabila24@gmail.com)

---

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, *due professional care*, dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini dikategorikan sebagai penelitian kuantitatif dan data analisis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program *Statistical Program and Service Solution* (SPSS) versi 26. Populasi dalam penelitian ini, yaitu seluruh auditor BPK Provinsi Sumatera Selatan dengan sampel penelitian menggunakan *simple random sampling*. Teknik pengumpulan data berupa penyebaran kuesioner kepada auditor muda, auditor pertama dan auditor madya dan mendapatkan response penelitian sebanyak 37 orang. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa secara parsial Independensi, *Due Professional Care*, dan Pengalaman Kerja berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit dan secara simultan juga menunjukkan hasil bahwa Independensi, *Due Professional Care*, Pengalaman Kerja berpengaruh positif dan signifikan sebesar 64,5% terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci: Independensi, *Due Professional Care*, Pengalaman Kerja, dan Kualitas Audit**

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	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 Teori Atribusi .....	8
2.1.2 Definisi Audit dan Audit Sektor Publik.....	8
2.1.3 Kualitas Audit .....	9
2.1.4 Independensi .....	12
2.1.5 Due Professional Care.....	15
2.1.6 Pengalaman Kerja .....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran .....	25
2.4 Hipotesis.....	27
2.4.1 Independensi dan Kualitas Audit .....	27
2.4.2 <i>Due Professional Care</i> dan Kualitas Audit.....	27
2.4.3 Pengalaman Kerja dan Kualitas Audit .....	28
2.4.4 Independensi, <i>Due Professional Care</i> , Pengalaman Kerja dan Kualitas Audit .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	30

3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	30
3.2.1	Tempat Penelitian .....	30
3.2.2	Waktu Penelitian .....	30
3.3	Variabel Penelitian .....	30
3.3.1	Variabel Dependen.....	31
3.3.2	Variabel Independen .....	31
3.4	Definisi Variabel Operasional .....	32
3.4	Populasi dan Sampel .....	36
3.4.1	Populasi.....	36
3.4.2	Sampel.....	36
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.6	Teknik Analisis Data .....	38
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	38
3.6.2	Uji Instrumen Penelitian .....	38
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.6.4	Analisis Regresi Berganda .....	43
3.6.5	Pengujian Hipotesis.....	43
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
4.1	Hasil Analisis Data.....	46
4.1.1	Deskripsi data sampel .....	46
4.1.2	Statistik Deskriptif .....	55
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	55
4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda .....	60
4.1.4	Pengujian Hipotesis.....	61
4.2	Pembahasan.....	64
4.2.1	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	64
4.2.2	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	66
4.2.3	Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit .....	67
4.2.4	Pengaruh Independensi, <i>Due Professional Care</i> , dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit .....	69
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>71</b>
5.1	Kesimpulan .....	71
5.2	Saran .....	72
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Ringkasan Opini Hasil Pemeriksaan BPK Untuk Kabupaten/Kota .....	2
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3. 1	Operasional Variabel.....	33
Tabel 3. 2	Populasi Penelitian .....	36
Tabel 3. 3	Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3. 4	Skala Likert Pada Pertanyaan-Pertanyaan Dalam Kuesioner.....	38
Tabel 3. 5	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....	39
Tabel 3. 6	Hasil Uji Validitas Independensi (X1).....	39
Tabel 3. 7	Hasil Uji Validitas Due Professional Care (X2) .....	40
Tabel 3. 8	Hasil Uji Validitas Pengalaman Kerja (X3).....	40
Tabel 3. 9	Hasil Uji Reabilitas .....	41
Tabel 4. 1	Distribusi Pengembalian Kuesioner.....	46
Tabel 4. 2	Data Responden .....	47
Tabel 4. 3	Frekuensi Jawaban Responden Variabel Independensi.....	48
Tabel 4. 4	Frekuensi Jawaban Responden Variabel Due Professional Care .....	50
Tabel 4. 5	Frekuensi Jawaban Responden Variabel Pengalaman Kerja.....	51
Tabel 4. 6	Frekuensi Jawaban Responden Variabel Kualitas Audit .....	53
Tabel 4. 7	Hasil Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4. 8	Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov (K-S).....	57
Tabel 4. 9	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	58
Tabel 4. 10	Hasil Uji Heterokedastisitas (Spearman's rho).....	60
Tabel 4. 11	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	60
Tabel 4. 12	Hasil Uji Statistik T .....	62
Tabel 4. 13	Hasil Uji Statistik F .....	63
Tabel 4. 14	Koefisien Determinasi.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....	26
Gambar 4. 1 Grafik Histogram .....	56
Gambar 4. 2 Grafik P-Plot .....	56
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5 Surat Pengambilan Data
- Lampiran 6 Kuisioner Penelitian
- Lampiran 7 Tabulasi Data
- Lampiran 8 Distribusi Nilai  $r_{tabel}$  untuk signifikansi 0,05 (Uji Dua Arah)
- Lampiran 9 Tabel Titik Distribusi T
- Lampiran 10 Tabel Titik Distribusi F
- Lampiran 11 Hasil Uji SPSS