

**PENGARUH KOMPETENSI, INTEGRITAS DAN OBJEKTIVITAS  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BADAN PEMERIKSA  
KEUANGAN PERWAKILAN DI SUMATERA  
BAGIAN SELATAN**



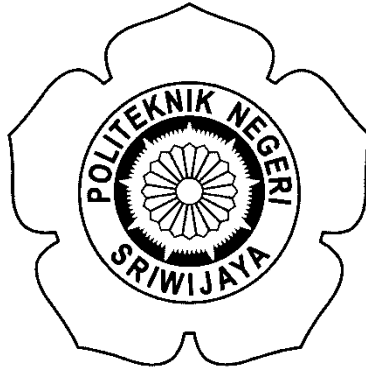
**SKRIPSI**

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

**OLEH  
NELLA ZHAFIRAH  
061940512513**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2023**

**PENGARUH KOMPETENSI, INTEGRITAS DAN OBJEKTIVITAS  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BADAN PEMERIKSA  
KEUANGAN PERWAKILAN DI SUMATERA  
BAGIAN SELATAN**



**SKRIPSI**

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

**OLEH  
NELLA ZHAFIRAH  
061940512513**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2023**



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](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 : Nella Zhafirah  
NIM : 061940512513  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Integritas dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Di Sumatera Bagian 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, ..... 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Nella Zhafirah

NPM 061940512513





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

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Nella Zhafirah  
NPM : 061940512513  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Integritas dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Di Sumatera Bagian Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197104121998022001

Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si.  
NIP 197807152002122003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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 : Nella Zhafirah

NIM : 061940512513

Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Integritas dan Objektivitas Terhadap  
Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Di  
Sumatera Bagian Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Kamis tanggal 10 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.	- Menambahkan Pembahasan dan Kesimpulan	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si NIP 195904131989031002	26/09/2023	
2.	-	Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197104121998022001	27/09/2023	
3.	- Perbaiki tata tulis	Sukmini Hartati, S.E., M.M NIP 196505031992032002	27/09/2023	
4.	- Alat uji diganti dengan SEM - Pembahasan kombinasi dengan teori penelitian	Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197108242006042001	25/09/2023	
5.	- Saran ditulis secara ringkas	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA NIP 197007182001121001	21/09/2023	

Palembang, 26 September 2023  
Ketua Penguji\*\*)

Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si  
NIP 195904131989031002

**Catatan:**

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

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

Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi.

## **MOTTO**

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”*

*(Q.S. Al Baqarah : 286)*

*“Hidup tak semudah membalik telapak tangan, tak ada jalan singkat tuk menuai yang kau tanam.”*

*– Hindia*

*“Saat terasa berat-beratnya, ku tau kaupun berjuang juga. Hadapi semuanya langsung di muka. Apapun yang terjadi tidak apa.”*

*– Hindia*

### ***Kupersembahkan untuk:***

- 1. Kedua orangtuaku, yang selalu mendoakan saya.*
- 2. Abangku.*
- 3. Keluarga besar dan sahabat – sahabatku yang telah mendukung saya.*
- 4. Seluruh dosen saya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.*
- 5. Almamaterku, Politeknik Negeri Sriwijaya*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Integritas dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Di Sumatera Bagian Selatan”**.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi mahasiswa Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya. Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu 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. 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. Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu, membimbing dan memberi saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) APM yang telah memberikan motivasi kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya serta staf pegawai administrasi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

8. Orang tua yang tak henti-hentinya selalu mendoakan dan memotivasi untuk senantiasa bersemangat dan tak mengenal kata putus asa. Terima kasih atas segala dukungannya, baik secara material maupun spiritual hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Teman-teman satu lingkungan yang selalu saling mengingatkan dalam hal kebaikan, saling memberikan semangat, doa dan motivasi.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, masukan serta dorongan selama penyusunan skripsi ini.

Palembang, 2023

Penulis



## ABSTRAK

### **PENGARUH KOMPETENSI, INTEGRITAS DAN OBJEKTIVITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN DI SUMATERA BAGIAN SELATAN**

Nella Zhafirah,2023

Email : nellazhafirah@gmail.com

---

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kompetensi, integritas dan objektivitas pada kualitas audit. Penelitian ini bersifat kuantitatif. Populasi penelitian ini yaitu Auditor pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Di Sumatera Bagian Selatan. Waktu penelitian selesai dari Mei 2023 hingga Juli 2023. Data primer dikumpulkan melalui kuesioner dan mendapatkan 47 data kuesioner yang bisa dianalisis. Dalam menganalisa data menggunakan *Smart PLS* dengan metode *Structural Equation Modeling (SEM)*. Penelitian ini menghasilkan (1) kompetensi, integritas dan objektivitas mempengaruhi secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit dan (2) Secara bersamaan ada pengaruhnya secara positif dan signifikan antara kompetensi, integritas dan objektivitas terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** Kualitas Audit, Kompetensi, Integritas, Objektivitas

## ABSTRACT

### THE INFLUENCE OF COMPETENCE, INTEGRITY AND OBJECTIVITY ON AUDIT QUALITY AT THE REPRESENTATIVE FINANCIAL AUDITING AGENCY IN SOUTHERN SUMATERA

Nella Zhafirah,2023

Email : nellazhafirah@gmail.com

---

*This study is to determine the effect of competence, integrity and objectivity on audit quality. This research is quantitative. The population of this research is the auditor at the representative financial auditing agency in southern sumatera. Research time completed from May 2023 to July 2023. Primary data was collected through questionnaires and obtained 47 questionnaire data that could be analyzed. In analyzing the data using Smart PLS with the Structural Equation Modeling (SEM) method. This study results in (1) competence, integrity and objectivity positively and significantly affect audit quality and simultaneously there is an effect on audit quality. (2) Simultaneously there is a positive and significant influence between competence, integrity and objectivity on audit quality.*

**Keywords:** Audit Quality, Competence, Integrity, Objectivity

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL MUKA .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</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.....	4
1.3    Batasan Masalah .....	5
1.4    Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	5
1.4.1    Tujuan Penulisan.....	5
1.4.2    Manfaat Penulisan.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1    Landasan Teori .....	7
2.1.1    Teori Atribusi.....	7
2.1.2    Audit .....	7
2.1.2.1    Pengertian Audit.....	7
2.1.2.2    Jenis-Jenis Audit.....	8
2.1.2.3    Tujuan Audit.....	9
2.1.2.4    Standar Audit.....	10
2.1.2.5    Prosedur Audit.....	11
2.1.3    Auditor .....	13
2.1.3.1    Pengertian Auditor.....	13
2.1.3.2    Jenis-Jenis Auditor .....	13
2.1.4    Kualitas Audit .....	13
2.1.4.1    Pengertian Kualitas Audit .....	13
2.1.4.2    Indikator Kualitas Audit .....	14
2.1.5    Kompetensi .....	14
2.1.5.1    Pengertian Kompetensi.....	14
2.1.5.2    Indikator Kompetensi .....	14
2.1.6    Integritas .....	15
2.1.6.1    Pengertian Integritas .....	15
2.1.6.2    Indikator Integritas .....	15

2.1.7	Objektivitas .....	16
2.1.7.1	Pengertian Objektivitas .....	16
2.1.7.2	Indikator Objektivitas .....	16
2.2	Penelitian Terdahulu .....	16
2.3	Kerangka Pemikiran .....	21
2.4	Hipotesis .....	22
2.4.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	23
2.4.2	Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.3	Pengaruh Objektivitas Terhadap Kualitas Audit .....	24
2.4.4	Pengaruh Kompetensi, Integritas dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>26</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	26
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	26
3.3	Variabel Penelitian.....	26
3.3.1	Variabel Dependen .....	26
3.3.2	Variabel Independen .....	27
3.3.3	Operasional Variabel .....	27
3.4	Populasi dan Sampel .....	29
3.4.1	Populasi.....	29
3.4.2	Sampel .....	29
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.6	Teknik Analisis .....	31
3.6.1	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	32
3.6.2	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Inner Model</i> ).....	33
3.6.3	Uji Hipotesis .....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>35</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	35
4.1.1	Demografi Responden .....	35
4.2	Evaluasi Model .....	38
4.2.1	Model Pengukuran (Outer Model).....	38
4.2.2	Model Pengukuran (Inner Model) .....	43
4.2.3	Hasil Pengujian Hipotesis .....	44
4.3	Pembahasan .....	47
4.3.1	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	48
4.3.2	Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit .....	49
4.3.3	Pengaruh Objektivitas terhadap Kualitas Audit.....	50
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>52</b>
5.1	Kesimpulan .....	52
5.2	Saran .....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>54</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	27
Tabel 3.2 Jumlah Auditor Sumatera Bagian Selatan .....	29
Tabel 3.3 Alternatif Jawaban .....	31
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	35
Tabel 4.2 Data Demografi Responden .....	36
Tabel 4.3 Nilai Convergent Validity .....	38
Tabel 4.4 Cross Loading .....	40
Tabel 4.5 Nilai Composite Reliability dan Cronbach's Alpha .....	42
Tabel 4.6 Nilai R-Square.....	44
Tabel 4.7 Hubungan Langsung dan Tidak Langsung .....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis .....	46

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1 Diagram <i>Cronbach's Alpha</i> .....	43
Gambar 4.2 Diagram <i>Composite Reliability</i> .....	43
Gambar 4.3 Diagram R- Square.....	44
Gambar 4.4 Pengujian Model Struktural .....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Lembar Surat Pengantar dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Lembar Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Lembar Surat Balasan dari Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan  
Di Sumatera Bagian Selatan
- Lampiran 8 Lembar Kuesioner Penelitian
- Lampiran 9 Lembar Hasil Tabulasi Data Kuesioner
- Lampiran 10 Hasil Output Smart PLS