

**DETERMINAN KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERWAKILAN
BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
PROVINSI SUMATERA SELATAN)**



SKRIPSI

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

**Oleh:
ASTINI MARLINDA
061640511662**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2020**



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 : Astini Marlinda
NIM : 061640511662
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perwakilan 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, 2020
Yang Membuat Pernyataan



Astini Marlinda
NIM 061640511662



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



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Astini Marlinda
NPM : 061640511662
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan)

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 24 Agustus 2020
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Dra, Susi Ardiani, M.Si
NIP 195903191988032001

Palembang, 2020
Pembimbing II,

M. Husni Mubarak, S.E., M.Si, Ak., CA.
NIP 197903162005011002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya 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 : Astini Marlinda
NIM : 061640511662
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Audit pada Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari senin tanggal 24 Agustus 2020. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none">• Tambahkan definisi di hal 39 dan 43,• Tambahkan bahasan di hal 57 dengan kondisi di BPKP Sumsel	Kiagus Zainal Arifin, S.E.,M.Si. NIP 195904131989031002	10/9/2020	
2.	-	Firmansyah, S.E.,M.M.,CMA NIP 196007231989031001	8/9/2020	
3.	Perbaiki judul bukan kualitas hasil audit tetapi kualitas audit, hasilnya dibetuli	Yuliana Sari, S.E.,MBA.,Ak.,CA NIP 197707292008012015	14/9/2020	
4.	<ul style="list-style-type: none">• Perbaiki judul menjadi determinan kualitas audit• Tata tulis tabel, lampiran, gambar, kutipan, Sampel diperbaruhi	Yevi Dwitayanti, S.E.,M.Sc.,AAPA NIP 198205232014042001	10/9/2020	

Palembang, September 2020
Ketua Penguji

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

Motto

“Jika kamu ingin hidup bahagia, terikatlah pada tujuan, bukan orang atau benda”.
(Albert Einstein)

“Ingatlah, jangan pernah membandingkan hidupmu dengan hidup orang lain.
Kamu hanya tak tahu apa yang terjadi di balik layar mereka”.
(Penulis)

Kupersembahkan untuk :

- ❖ Ibu ku Tersayang
- ❖ Ayah, adik dan ayuk
sepupu tercinta
- ❖ Sahabat seperjuanganku
SMP dan SMA
- ❖ Teman APB yang selalu
mendukungku
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, atas segala nikmat, karunia, dan hidayah yang tak henti-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik. Adapun judul yang penulis ambil dalam Skripsi ini adalah : **Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan)**. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan dan teladan umat manusia hingga akhir zaman, Nabi Muhammad SAW beserta sahabat, keluarga dan seluruh pengikutnya.

Penulis menyadari bahwa segala usaha yang penulis lakukan selama ini tidak ada artinya tanpa rahmat dan hidayah yang diberikan oleh Allah SWT, baik secara langsung maupun melalui perantara berbagai pihak yang telah banyak membantu penulis. Oleh karena itu, selain rasa syukur yang mendalam, penulis juga ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ing Ahmad Taqwa, MT. 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 Oktarida, S.E., M.Si, Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Dra. Susi Ardiani, M.Si selaku Pembimbing I Skripsi yang telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing, mengoreksi, memotivasi, membantu memberikan masukan, saran dan dukungan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak M. Husni Mubarak., S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing II Skripsi yang membantu meluangkan waktu untuk membimbing, mengoreksi dan memotivasi penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

7. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Kedua Orangtua ku tercinta Ibu dan Ayah yang telah memberikan do'a, perhatian, kasih sayang, dukungan moril dan materil serta Adikku dan ayuk sepupu yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
9. Teman-teman SMA, SMP dan Kelas AP.B yang telah memberikan semangat dan dorongan kepada penulis.
10. Pihak-pihak yang namanya tidak dapat di sebutkan satu persatu yang berperan dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan orang-orang tersebut diatas dan juga orang-orang yang mungkin terlewatkan oleh penulis, dengan pahala dan kebaikan yang berlipat ganda. Aamiin.

Akhir kata penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis selanjutnya dan umumnya bagi siapa saja yang membacanya.

Palembang, Juli 2020

Penulis

Astini Marlinda

ABSTRAK

Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan), 2020

(+65 halaman)

Email: astinimarlinda@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kompetensi, independensi, objektivitas, dan profesionalisme terhadap kualitas hasil audit auditor internal pemerintah di BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dengan metode penelitian kuantitatif. Populasi objek penelitian adalah 120 auditor dan sampel sebanyak 30 auditor. Data primer bersumber dari distribusi kuesioner terhadap 30 responden yang telah terisi dan dapat diolah. Hasil penelitian menunjukkan (1) kompetensi secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit auditor internal pemerintah, (2) independensi secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit auditor internal pemerintah, (3) objektivitas secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit auditor internal pemerintah, (4) profesionalisme secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit auditor internal pemerintah, dan (5) kompetensi, independensi, objektivitas, dan profesionalisme secara simultan terdapat pengaruh terhadap kualitas audit auditor internal pemerintah dengan adanya sumbangan pengaruh sebesar 95,60% dan sisanya sebesar 4,4% dipengaruhi faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Profesionalisme, dan kualitas Audit

ABSTRACT

Determinants of Audit Quality in (Empirical Studies at Representatives of the South Sumatra Province Financial and Development Supervisory Agency), 2020

(+65 halaman)

Email: astinimarlinda@gmail.com

This study aims to determine and analyze the effect of competence, independence, objectivity, and professionalism on the quality of the results of the government internal auditors audit at BPKP Representatives of South Sumatra Province using quantitative research methods. The population of the research object was 120 auditors and a sample of 30 auditors. Primary data comes from the distribution of questionnaires to 30 respondents that have been filled in and can be processed. The results showed (1) competence partially has a positive and significant effect on the quality of government internal auditors, (2) partial independence has no effect on the quality of government internal auditors, (3) objectivity partially has a negative and significant effect on the quality of internal auditors. government, (4) professionalism partially has no effect on the quality of government internal auditors, and (5) competence, independence, objectivity, and professionalism simultaneously have an influence on the quality of government internal auditors with a contribution of influence of 95.60% and the rest 4,4% influenced by other factors which were not examined in this study.

Keywords: Competence, Independence, Objectivity, Professionalism, and Audit quality

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan 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
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Audit Sektor Publik	9
2.1.1.1. Pengertian Audit Sektor Publik	9
2.1.1.2. Perbedaan Audit Sektor Publik dan Audit Sektor Privat	10
2.1.1.3. Jenis-Jenis Audit Sektor Publik	11
2.1.2 Audit Internal	12
2.1.2.1. Pengertian Audit Internal	12
2.1.2.2. Fungsi Auditor Internal	14
2.1.2.3. Perbedaan Auditor Internal dan eksternal	14
2.1.3 Kualitas Audit	15
2.1.3.1. Pengertian Kualitas Audit.....	15
2.1.3.2. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit	16
2.1.4 Kompetensi	17

2.1.5	Independensi	18
2.1.6	Objektivitas	18
2.1.7	Profesionalisme	19
2.2	Penelitian Terdahulu	20
2.3	Kerangka Pemikiran	23
2.4	Hipotesis	24
2.4.1	Pengaruh Kompetensi terhadap kualitas audit.....	24
2.4.2	Pengaruh Independensi terhadap kualitas audit.....	24
2.4.3	Pengaruh Objektivitas terhadap kualitas audit	25
2.4.4	Pengaruh Profesionalisme terhadap kualitas audit	26
2.4.5	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas dan Profesionalisme terhadap kualitas audit.....	26

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	27
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.3	Variabel Penelitian.....	28
3.3.1	Variabel Independen	28
3.3.2	Variabel Dependen.....	28
3.4	Populasi dan Sampel	32
3.4.1	Populasi	32
3.4.2	Sampel.....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Uji Validitas	33
3.6.2	Uji Reliabilitas	34
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	35
3.6.3.1	Uji Normalitas	35
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas	35
3.6.3.3	Uji Heterokedastisitas	36
3.6.4	Persamaan Regresi Berganda.....	37
3.6.5	Uji Hipotesis	37
3.6.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	37
3.6.5.2	Pengujian Hipotesis.....	38
3.6.5.2.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F) ..	38
3.6.5.2.2	Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	39

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

4. 1.	Hasil Penelitian	40
4.1.1	Deksripsi Responden	41

4.1.2	Deskriptif Data	42
4.1.3	Pengujian Kualitas Data	43
4.1.3.1	Uji Validitas	43
4.1.3.2	Uji Reliabilitas	47
4.1.4	Pengujian Kuantitas Data	50
4.1.4.1	Uji Asumsi Klasik	50
4.1.4.1.1	Uji Normalitas	50
4.1.4.1.2	Uji Multikolinieritas	52
4.1.4.1.3	Uji Heterokedastisitas	53
4.1.4.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
4.1.4.3	Pengujian Hipotesis	56
4.1.4.3.1	Uji Koefisien Determinasi.....	56
4.1.4.3.2	Uji Signifikan simultan (F)	57
4.1.4.3.3	Uji Regresi Secara Parsial (t)	58
4. 2.	Pembahasan	60
4.2.1.	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	60
4.2.2.	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	61
4.2.3.	Pengaruh Objektivitas Terhadap Kualitas Audit	61
4.2.4.	Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	62
4.2.5.	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Profesionalisme terhadap Kualitas Audit APIP	63

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	64
5.2	Saran	65

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Capaian Sasaran Strategis	3
2.1 Perbedaan Audit Sektor Publik dan Audit Sektor Privat	10
2.2 Perbedaan Auditor Internal dan Auditor Eksternal	15
2.3 Penelitian Terdahulu	20
3.1 Operasional Variabel Penelitian	29
3.2 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	38
4.1 Rincian Kuisisioner	40
4.2 Data Responden	41
4.3 Frekuensi Jawaban Responden	42
4.4 Hasil Uji Validitas Kompetensi	44
4.5 Hasil Uji Validitas Independensi	44
4.6 Hasil Uji Validitas Objektivitas	45
4.7 Hasil Uji Validitas Profesionalisme	46
4.8 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit APIP	46
4.9 Hasil Pengujian Reliabilitas Kompetensi	47
4.10 Hasil Uji Reliabilitas Independensi.....	48
4.11 Hasil Uji Reliabilitas Objektivitas	48
4.12 Hasil Uji Reliabilitas Profesionalisme	49
4.13 Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit APIP	49
4.14 Hasil Uji Normalitas	51
4.15 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.17 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	55
4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
4.19 Hasil Uji Nilai F.....	57
4.20 Hasil Uji Nilai T.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran	23
4.1 Hasil Uji Normalitas	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar Dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar Dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Surat Izin Pengambilan Data dari Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan
- Lampiran 8 Surat Keterangan telah melaksanakan Pengambilan Data Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan
- Lampiran 9 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 10 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 12 Hasil Pengolahan Data dengan SPSS