PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, FEE AUDITOR, KOMPETENSI, MOTIVASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PALEMBANG

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis

Diajukan Oleh :

INTAN NURKARINA

NPM. 18.01.12.0504

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama	: INTAN NURKARINA
Nomor Pokok/NIRM	: 18.01.12.0504
Jurusan/Prog. Studi	: Akuntansi
Jenjang Pendidikan	: Strata I
Mata Kuliah Pokok	: Pengauditan
Judul Skripsi	: PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, FEE AUDITOR, KOMPETENSI, MOTIVASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal 27-03-2023 Pembimbing I : **Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si.Ak.CA.CSRS**
NIDN : 0205026401

Tanggal 27-03-2023 Pembimbing II : **Crystha Armereo, S.E., M.Si**
NIDN : 0226018601

Mengetahui,

Dekan	Ketua Program Studi
58 /PS/DFE/23	
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si.Ak.CA.CSRS	**Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA, CSRS**
NIDN : 0205026401	**NIDN : 0205056701**

ii

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: INTAN NURKARINA
Nomor Pokok/NIRM	: 18.01.12.0504
Jurusan/Prog. Studi	: Akuntansi
Jenjang Pendidikan	: Strata I
Mata Kuliah Pokok	: Pengauditan
Judul Skripsi	: PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, FEE AUDITOR, KOMPETENSI, MOTIVASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PALEMBANG

Penguji Skripsi

Tanggal 27-03-2023 Ketua Penguji : **Dr. Msy. Mikial, SE. M.Si.Ak.CA.CSRS**
NIDN : 0205026401

Tanggal 27-03-2023 Penguji I : **Crystha Armereo, S.E., M.Si**
NIDN : 0226018601

Tanggal 27-03-2023 Penguji II : **Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA, CSRS**
NIDN : 0205056701

Mengesahkan

Dekan	Ketua Program Studi
58/PS/DFE/23	
Dr. Msy. Mikial, SE. M.Si.Ak.CA.CSRS	**Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA, CSRS**
NIDN : 0205026401	**NIDN : 0205056701**

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

" Kebaikan satu-satunya adalah pengetahuan dan kejahatan satu-satunya adalah kebodohan "

-Socrates

Kupersembahkan kepada :

- Mama dan Papa tercinta
- Saudara-saudaraku tersayang
- Suamiku tercinta
- Anak-anakku tersayang
- Para pendidikku yang kuhormati

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Intan Nurkarina

NPM :1801120504

Fakultas :Ekonomi

Jurusan :Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul "Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Auditor, Kompetensi, Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang" telah ditulis 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 berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, 27 Maret 2023

Intan Nurkarina

v

ABSTRAK

INTAN NURKARINA. Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Auditor, Kompetensi, Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang. (Di bawah bimbingan Ibu. Dr.Msy.Mikial, S.E.,M.Si. Ak. CA.CSRS. dan Ibu Crystha Armereo, S.E., M.Si).

Audit merupakan sistem pemeriksaan oleh auditor terhadap laporan keuangan dalam penentuan kualitas audit yang berdasarkan aspek etika auditor, pengalaman auditor, fee auditor, kompetensi, motivasi auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh etika auditor, pengalaman auditor, fee auditor, kompetensi, motivasi auditor terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang. Penelitian ini menggunakan data primer dengan teknik pengumpulan data kuesioner, populasi dalam penelitian ini yaitu 8 Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang dengan sampel 60 responden. Data diuji menggunakan uji validitas dan uji reliabilitas, uji normalitas, uji asumsi klasik, model regresi linear berganda dan pengujian hipotesis statistik. Hasil dari penelitian ini adalah sebagai berikut : (1) secara simultan etika auditor, pengalaman auditor, fee auditor, kompetensi, motivasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. (2) Secara parsial etika auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, secara parsial pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, secara parsial fee auditor bepengaruh signifikan terhadap kualitas audit, secara parsial kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, secara parsial motivasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci : **Etika Auditor, Pengalaman Auditor,Fee Auditor, Kompetensi, Motivasi Auditor, Kualitas Audit**

ABSTRACT

INTAN NURKARINA. ***The Influence of Auditor Ethics, Auditor Experience, Auditor Fee, Competence, Auditor Motivation on Audit Quality in Public Accounting Firm (KAP)*** **Palembang.** ***(Under the guidance of Mrs.*** **Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si. Ak. CA. CSRS.** ***And Mrs.*** **Crystha Armereo, S.E., M.Si.*)*.**

Audit is a system of examining financial statements by the auditor in determining audit quality based on aspects of auditor ethics, auditor experience, auditor fees, competence, auditor motivation. This study aims to examine the effect of auditor ethics, auditor experience, auditor fees, competence, auditor motivation on audit quality in the Public Accounting Firm (KAP) Palembang. *This study used primary data with questionnaire data collection techniques, the population in this study were 8 Public Accounting Firms in Palembang City with a sample of 60 respondents. Data were tested using validity and reliability tests, normality tests, classical assumption tests, multiple linear regression models and statistical hypothesis testing. The results of this study are as follows: (1) simultaneously auditor ethics, auditor experience, auditor fees, competence, auditor motivation have a significant effect on audit quality. (2) Partially, auditor ethics has a significant effect on audit quality, partially, auditor experience has a significant effect on audit quality, partially, auditor fees has a significant effect on audit quality, partially, competence has a significant effect on audit quality, partially, auditor motivation has a significant effect on quality. audits.*

Keywords: ***Auditor Ethics, Auditor Experience, Auditor Fee, Competence, Auditor Motivation, Audit Quality***

RIWAYAT HIDUP

Intan Nurkarina dilahirkan di Palembang pada tanggal 31 Maret 1998 dari Ayah Mislan dan Ibu Syilvia. Ia anak ke 2 (dua) dari 3 (tiga) bersaudara. Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2008/2009 di SDN Lubuk Ampelas Muara Enim, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2012 di SMP Negeri 5 Muara Enim, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2017 di SMK Negeri 1 Muara Enim. Pada tahun 2018 ia memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Maret 2023

INK

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT. atas berkat dan rahmat Nya peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Auditor, Kompetensi, Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang" dengan baik. Penulisan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tridinanti Palembang pada Program Studi Akuntansi.

Dalam penyusunan Skripsi ini banyak pihak-pihak yang telah membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung, oleh karena itu peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr.Msy.Mikial, S.E.,M.Si. Ak. CA.CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, S.E., M.Si. Ak. CA. CSRS. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr.Msy.Mikial, S.E.,M.Si. Ak. CA.CSRS. selaku Pembimbing I yang telah berusaha keras memberikan bimbingan guna penyelesaian Skripsi dan memberikan bimbingan selama masa studi.

5. Ibu Crystha Armereo, S.E., M.Si. selaku pembimbing II saya, yang telah berusaha keras memberikan bimbingan.
6. Ibu Kusminaini Armin, SE. MM selaku penguji pada Seminar Proposal yang telah memberikan kritik dan juga saran yang sangat bermanfaat untuk penyempurnaan penulisan dalam Skripsi ini.
7. Ibu Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA, CSRS selaku penguji pada Ujian Skripsi dan Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran yang sangat bermanfaat untuk penyempurnaan dalam Skripsi ini.
8. Bapak-bapak dan Ibu-Ibu Dosen serta seluruh karyawan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
9. Kedua orang tua yang senantiasa selalu memberikan semangat dan mendoakan saya agar cepat selesainya penulisan skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Skripsi ini dirasakan masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu untuk kritik dan saran dari berbagai pihak bersifat membangun sangat dinantikan sebagai langkah perbaikan di masa yang akan mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua, dan semoga amal baik Bapak/Ibu mendapatkan balasan dari Allah SWT.

Palembang, Maret 2023

INK

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL ……i

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI …..……ii

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI ……..…...….iii

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN …….…….iv

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT …….……v

ABSTRAK ……..vi

***ABSTRACT* …….…..vii**

RIWAYAT HIDUP ……viii

KATA PENGANTAR …….……..ix

DAFTAR ISI …….……xi

DAFTAR TABEL ……...xvii

DAFTAR GAMBAR ……...xix

BAB I PENDAHULUAN ……...1

1.1 Latar Belakang ……...….1

1.2 Rumusan Masalah …….....7

1.3 Tujuan Penelitian …….....8

1.4 Manfaat Penelitian ……..9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA ……..10

2.1 Kajian Teoritis ……..…....10

2.1.1 Teori Kepatuhan ……10

2.1.1 Kualitas Audit ……..…....11

2.1.2 Etika Auditor ……..…....12

2.1.3 Pengalaman Auditor ……..…….....15

2.1.4 Fee Auditor ……..…...…...16

2.1.5 Kompetensi ……..…….....18

2.1.6 Motivasi Auditor ……19

2.2 Penelitian Lain Yang Relevan ……..21

2.3 Kerangka Berpikir ……28

2.4 Hipotesis Penelitian ……..31

BAB III METODE PENELITIAN …….…….33

3.1 Tempat dan Waktu ……33

3.1.1 Tempat Penelitian ……..33

3.1.2 Waktu Penelitian ……....33

3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data …….....33

3.2.1 Sumber Data …….…....33

3.2.2 Teknik Pengumpulan Data ……34

3.3 Populasi, Sampel, Sampling …….……35

3.3.1 Populasi …….……35

3.3.2 Sampel …….…..36

3.3.3 Sampling ……..…..38

3.4 Rancangan Penelitian …….....38

3.5 Variabel dan Definisi Operasional ……...…....39

3.5.1 Variabel Penelitian ……...……..39

3.5.2 Definisi Operasional ……..41

3.6 Instrumen Penelitian ……43

3.6.1 Uji Instrumen ……44

3.6.1.1 Uji Validitas ……44

3.6.1.2 Uji Reliabilitas ……45

3.7 Teknik Analisis Data ……....45

3.7.1 Uji Normalitas ……...46

3.7.2 Uji Asumsi Klasik ……47

3.7.2.1 Uji Multikolinearitas ……..47

3.7.2.2 Uji Heteroskedastisitas ……...48

3.7.3 Model Regresi Linier Berganda …….……..…..48

3.7.4 Uji Hipotesis …….....49

3.7.4.1 Uji Secara Simultan (Uji F) ……....49

3.7.4.2 Uji Secara Parsial (Uji t) …….……....50

3.7.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2) …….....51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ……..…….52

4.1 Hasil Penelitian …….52

4.1.1 Sejarah Singkat Kantor Akuntan Publik ……54

4.1.2 Visi Dan Misi …….58

4.1.2.1 Visi …….…….58

4.1.2.1 Misi …….58

4.1.3 Deskripsi Profil Responden …….59

4.1.3.1 Jumlah Responden Berdasarkan Usia …….……59

4.1.3.2 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin …….59

4.1.3.3 Jumlah Responden Berdasarkan Pendidikan …….60

4.1.4 Hasil Uji Instrumen ……60

4.1.4.1 Hasil Uji Validitas ……..60

4.1.4.2 Hasil Uji Reliabilitas ……..63

4.1.5 Hasil Uji Persyaratan Analisis ……..66

4.1.5.1 Hasil Uji Normalitas ……..66

4.1.6 Hasil Uji Asumsi Klasik ……68

4.1.6.1 Hasil Uji Multikolinearitas …….68

4.1.6.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas ……..69

4.1.7 Hasil Model Regresi Linear Berganda ……..70

4.1.8 Hasil Uji Hipotesis …….72

4.1.8.1 Hasil Uji Simultan (Uji F) ……..72

4.1.8.2 Hasil Uji Parsial (Uji t) ……...74

4.1.8.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi …….76

4.2 Pembahasan ……..77

4.2.1 Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Auditor, Kompetensi, Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Palembang ……77

4.2.2 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Palembang ……78

4.2.3 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Palembang ……79

4.2.4 Pengaruh Fee Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Palembang ……80

4.2.5 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Palembang ……81

4.2.6 Pengaruh Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Palembang ……81

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ……83

5.1 Kesimpulan ……...83

5.2 Saran ……84

DAFTAR PUSTAKA ……..……..86

DAFTAR TABEL

Tabel : Halaman5

2.1 Penelitian Lain Yang Relevan……...……23

3.1 Populasi Kantor Akuntan Publik di Palembang……36

3.2 Sampel Penelitian……..37

3.3 Variabel dan Definisi Operasional ……41

4.1 Jumlah Responden Berdasarkan Usia …….…..59

4.2 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin ……..59

4.3 Jumlah Responden Berdasarkan Pendidikan ……..……..60

4.4 Hasil Uji Validitas Etika Auditor …….……60

4.5 Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor …….…….61

4.6 Hasil Uji Validitas Fee Auditor ……61

4.7 Hasil Uji Validitas Kompetensi ……62

4.8 Hasil Uji Validitas Motivasi Auditor ……62

4.9 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit ……63

4.10 Hasil Uji Reliabilitas Etika Auditor ……63

4.11 Hasil Uji Reliabilitas Pengalaman Auditor …….64

4.12 Hasil Uji Reliabilitas Fee Auditor ……..64

4.13 Hasil Uji Reliabilitas Kompetensi……...65

4.14 Hasil Uji Reliabilitas Motivasi Auditor ……..65

4.15 Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit ……..65

4.16 Hasil Uji Normalitas ……...66

4.17 Hasil Uji Multikolinearitas …….69

4.18 Hasil Regresi Linear Berganda ……..70

4.19 Hasil Uji Simultan (Uji F) ……..73

4.20 Hasil Uji Parsial (Uji t) ……..74

4.21 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) ……76

DAFTAR GAMBAR

Gambar: Halaman

2.1 Model Kerangka Berpikir……31

4.1 Grafik Histogram …….67

4.2 Grafik P-Plot ……68

4.3 Hasil Uji Heterokedasititas ……..70

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Berkembangnya profesi akuntan publik saat ini sangat dipengaruhi oleh perkembangan perusahaan pada umumnya. Semakin banyak perusahaan publik, semakin banyak pula jasa akuntan publik yang dibutuhkan. Kantor Akuntan Publik (KAP) saling bersaing untuk mendapatkan klien dengan berusaha memberikan jasa audit sebaik mungkin. Mengingat semakin pentingnya laporan keuangan yang handal, maka perusahaan memerlukan auditor yang independen untuk mengaudit laporan keuangannya. Agar dapat mendapatkan kualitas audit yang baik auditor harus melaksanakan tugas auditnya dengan berpedoman pada standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yaitu pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan. Standar umum menekankan pada pentingnya kualitas pribadi yang harus dimiliki auditor baik pelatihan dan kecakapan teknis yang memadai untuk melaksanakan prosedur audit, sedangkan standar pekerjaan lapangan dan pelaporan berkaitan dengan pengumpulan bukti dan aktivitas lain selama pelaksanaan audit yang sebenarnya serta auditor harus menyiapkan laporan mengenai laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapan informatif. (Kamil, Sukarmanto, & Maemunah, 2018)

Akuntan publik merupakan orang yang memiliki predikat profesional. Istilah profesional berarti tanggung jawab untuk berperilaku lebih dari sekedar memenuhi tanggung jawab penugasan dan memenuhi undang-undang serta peraturan masyarakat. Akuntan publik harus bertingkah laku terhomat, karena

dibutuhkannya kepercayaan publik yang tinggi atas kualitas jasa yang diberikan. Penting untuk meyakinkan klien dan pemakai laporan keuangan akan kualitas audit dan jasa lainnya, jika hal ini tidak dapat memberi kepercayaan pada klien maka kemampuan profesional akuntan publik untuk memberikan jasa kepada klien dan masyarakat secara efektif berkurang.

Kantor akuntan publik ditugaskan dan dibayar perusahaan yang mengeluarkan laporan keuangan, untuk memberikan pendapatnya. Laporan hasil audit akan dimanfaatkan bagi para pemakai laporan keuangan. Auditor tidak berhubungan dengan pemakai laporan keuangan tetapi lebih sering berhubungan dengan klien. Para pemakai laporan penting untuk memandang kantor akuntan publik sebagai pihak yang independen, tidak memihak dan memiliki kompetensi tinggi. Jika pemakai beranggapan bahwa kantor akuntan publik tidak memberikan jasa yang dapat mengurangi risiko informasi, maka nilai audit dan laporan atestasi akan berkurang.

Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dimana auditor ketika mengaudit laporan keuangan klien bisa menemukan suatu pelanggaran yang terjadi didalam 2 laporan keuangan klien dan melaporkannya dalam bentuk laporan keuangan auditan, yang dimana ketika melakukan pekerjaannya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik (Rahayu & Suryono, 2016). Berkualitas atau tidaknya pekerjaan auditor akan mempengaruhi kesimpulan akhir auditor dan secara tidak langsung akan mempengaruhi tepat atau tidaknya keputusan yang akan diambil oleh pihak luar

perusahaan. Sehingga auditor dituntut rasa kebertanggung jawaban (akuntabilitas) dalam setiap melaksanankan pekerjaannya dan memiliki sikap profesional.

Perlunya pemahaman etika bagi profesi auditor adalah sama seperti keberadaan jantung bagi tubuh manusia. Ada 4 elemen penting yang harus dimiliki auditor yaitu : (1) keahlian dan pemahaman tentang standar akuntansi atau standar penyusunan laporan keuangan, (2) standar pemeriksaan/auditing, (3) etika profesi, (4) pemahaman terhadap lingkungan bisnis yang diaudit. Dari ke 4 elemen tersebut sangatlah jelas bahwa seorang auditor, persyaratan utama yang dimiliki diantaranya adalah wajib memegang teguh aturan etika profesi yang berlaku. (Maulana, 2020). Peran auditor dalam memberikan opini atas laporan keuangan sangatlah penting, opini seorang auditor harus memiliki pertimbangan etika untuk bisa memutuskan sejauh mana tingkat keakuratan dan kebenaran atas bukti maupun informasi dari klien.

Auditor harus memiliki pengalaman, karena dengan banyaknya pengalaman seorang auditor akan dapat meningkatkan kualitas audit, Auditor yang berpengalaman mempunyai pengalaman yang lebih baik atas laporan keuangan. Auditor juga lebih mampu memberi penjelasan yang masuk akal atas kesalahan-kesalahan dalam laporan keuangan dan dapat mengelompokkan kesalahan berdasarkan pada tujuan audit dan struktur dari sistem akuntansi yang mendasari. Sedangkan auditor yang tidak berpengalaman akan melakukan kesalahan lebih besar dibandingkan dengan auditor yang berpengalaman. Jangka waktu bekerja seseorang sebagai seorang auditor menjadi bagian penting yang mempengaruhi kualitas audit. Bertambahnya waktu bekerja auditor maka akan diperoleh

pengalaman baru. Karena berbagai alasan seperti diungkapkan di atas, pengalaman kerja telah dipandang sebagai faktor penting dalam memprediksi kinerja akuntan publik, dalam hal ini adalah kualitas auditnya.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi auditor untuk mengambil keputusan dalam pemberian opini audit adalah fee audit. Salah satu yang diatur dalam standar umum adalah besaran fee audit yang akan diterima oleh uditor tersebut dalam melakukan tugasnya. Fee audit merupakan salah satu tanggung jawab auditor kepada kliennya. Menurut Fachruddin & Pribadi, (2018) semakin berpengalaman seorang auditor, maka akan memperoleh standar fee yang besar ketimbang auditor yang memiliki pengalaman yang sedikit.

Muslim, Nurwanah, Sari, Arsyad, & Arsyad, (2020) mengemukakan bahwa kompetensi merupakan suatu keahlian, pengetahuan, pengalaman serta keterampilan yang diperlukan oleh seorang auditor dalam menjalankan tugas auditnya agar dapat melakukan audit secara cermat, objektif, dan juga seksama. Kompetensi sebagai keharusan bagi auditr untuk memiliki pendidikan formal dibidang auditing dan akuntansi, pengalaman praktik yang memadai bagi pekerjaan yang sedang dilakukan, serta mengikuti pendidikan profesional yang berkelanjutan.

Selain faktor-faktor di atas, faktor motivasi auditor merupakan salah satu elemen penting dalam tugas audit. Menurut Sedarmayanti & Haryanto, (2017) motivasi merupakan kekuatan yang mendorong seseorang untuk melakukan suatu tindakan atau tidak yang pada hakikatnya ada secara internal dan eksternal positif atau negarif, motivasi kerja adalah suatu yang menimbulkan dorongan/semangat

kerja/pendorong semangat kerja. Sebagaimana dikatakan oleh Fauziah, Rosnaningsih, & Azhar, (2017) motivasi merupakan sebuah dorongan yang dialami oleh seseorang untuk melakukan suatu perbuatan yang disengaja maupun tidak disengaja untuk mencapai tujuan tertentu. Dengan kata lain, motivasi akan mendorong seseorang termasuk auditor untuk berprestasi, komitmen terhadap kelompok serta memiliki inisiatif dan optimisme yang tinggi.

Fenomena di Indonesia mengenai kasus keuangan mengakibatkan kualitas audit semakin diragukan. Pertanyaan masyarakat tentang kualitas audit terhadap hasil kerja auditor semakin besar karena munculnya berbagai kesalahan dari hasil kerja auditor. Sebagai contoh, Menteri keuangan Sri Mulyani Indrawati membekukan izin akuntan publik Kasner Sirumapea selama 12 bulan dan memberikan sanksi administratif KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan yang telah mengaudit hasil laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk per 31 desember 2018. Auditor tersebut belum sepenuhnya memenuhi Standar Audit (SA). Selain itu, KAP belum menerapkan sistem pengendalian mutu secara optimal terkait konsultasi dengan pihak eksternal. Selain fenomena diatas contoh lainnya mengenai lemahnya kualitas audit yaitu Menteri Keuangan mengenakan sanksi administratif kepada Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul dan KAP Satrio, Bing, Eny dan Rekan yang mengaudit laporan keuangan SNP Finance. AP dan KAP tersebut gagal mendeteksi adanya kecurangan pada laporan keuangan PT Finance. Oleh karena itu pemahaman tentang standar audit dan kompetensi auditor harus ditingkat oleh AP dan KAP tersebut supaya AP dan

KAP tersebut dapat menghasilkan kualitas audit yang baik. (Muslim, Nurwanah, Sari, Arsyad, & Arsyad, 2020)

Maraknya skandal keuangan yang terjadi baik di dalam maupun di luar negeri telah memberi dampak besar terhadap kepercayaan publik terhadap profesi akuntan publik. Maka dibutuhkan kualitas audit yang tinggi agar menghasilkan laporan keuangan yang bisa dipercaya dalam pengambilan keputusan. Penelitian mengenai pengaruh kualitas audit yang pernah dilakukan antara lain : Elsa Fitri Amran, Fitri Selvia (2019) Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Kota Padang). Etelvina Zelania, Luh Komang, LA Budhananda (2021) Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Auditor, Motivasi Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. Tongam Sinambela (2019) Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit.

Penelitian ini reflikasi dari penelitian : Elsa Fitri Amran, Fitri Selvia (2019) berdasarkan penelitian terdahulu, penelitian ini akan lebih berfokus pada pengaruh etika auditor, pengalaman auditor, fee auditor, kompetensi, motivasi auditor terhadap kualitas audit. Sudah banyak penelitian sebelumnya yang meneliti tentang etika auditor, pengalaman auditor, fee auditor, kompetensi, motivasi auditor terhadap kualitas audit namun, yang membedakan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada sampel yang diteliti, tahun penelitian, tempat penelitian serta variabel penelitan. Dimana penelitian ini menambah dua variabel baru untuk mengukur kualitas audit yaitu variabel fee auditor dan variabel kompetensi. Alasannya variabel fee auditor dan kompetensi merupakan

suatu hal yang menarik untuk diteliti karena kajian ini merupakan hal yang penting dalam penentu kualitas audit. Penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik yang ada di kota Palembang. Alasannya karena kota Palembang termasuk kota besar di Sumatera Selatan yang sudah banyak Kantor Akuntan Publik (KAP) besar maupun kecil, yang menuntut eksistensi auditor independen dalam melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan dalam memberikan pendapat atas dasar pemeriksaan, sehingga keterlibatannya dalam penentuan kualitas audit dan cukup representatif untuk dilakukannya penelitian ini.

Berdasarkan uraian dan latar belakang maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul : **"Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Auditor, Kompetensi, Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang"**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang dikembang diatas, maka rumusan masalah adalah sebagai berikut:

1. Apakah etika auditor, pengalaman auditor, fee auditor, kompetensi, motivasi auditor berpengaruh secara bersama-sama terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang?
2. Apakah etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang?
3. Apakah pengalaman auditor berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang?

4. Apakah fee auditor berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang?
5. Apakah kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang?
6. Apakah motivasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini:

1. Untuk mengetahui dan membuktikan secara bersama-sama pengaruh etika auditor, pengalaman auditor, fee auditor, kompetensi, motivasi auditor terhadap kualitas audit
2. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh etika auditor terhadap kualitas audit
3. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit
4. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh fee auditor terhadap kualitas audit
5. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit
6. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh motivasi auditor terhadap kualitas audit

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi Akademisi Penelitian ini diharapkan menambah khasanah penelitian yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.
2. Bagi auditor/KAP Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai acuanbagi auditor KAP dalam hal pengembangan akuntabilitas dan profesionalisme.
3. Bagi Pihak Lain Penelitian ini juga diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan sebagai ilmu pengetahuan dan wawasan juga dapat dijadikan referensi penelitian dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

A. Arens, A., J. Elder, R., & S. Beasley, M. (2012). *Auditing dan Jasa Assurance* (Edisi 14 ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Agoes, S. (2012). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)* (Edisi 4 ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Al, H. J. (2012). *Dasar-DasarAkuntansi.* Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi.

Amran, E. F., & Selvia, F. (2019). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 61.

Arifin, J. (2017). *SPSS 24 untuk Penelitian dan Skripsi.* Jakarta: Kelompok Gramedia.

Djauzak, A. (2014). *Peningkatan Mutu Pendidikan sebagai Sarana pembangunan Bangsa.* Jakarta: Balai Pustaka.

Emron, E., Anwar, Y., & Komariyah, I. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia.* Bandung: Alfabeta.

Fachruddin, W., & Pribadi, A. (2018). Apakah Prosedur Audit Merupakan Pengungkit Besarnya Fee Audit ? *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*.

Fauziah, A., Rosnaningsih, A., & Azhar, S. (2017). Hubungan Antara Motivasi Belajar dengan Minat Belajar Siswa Kela IV SDN Poris Gaga 05 Kota Tangerang. *Jurnal JPSD*, 50.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23* (Delapan ed.). Semarang: Universitas Diponegoro.

Ika, A. S., Santoso, A., & Prastiti, D. S. (2019). Pengaruh Gender, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Profesional terhadap Audit Judgement. *Jurnal Manajemen Bisnis dan Inovasi Universitas SAM Ratulangi*.

Jaiman, E., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. B. (2022). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Faktur yang Terdaftar di Bursa Efek 2018-2020. *e-journal.unmas.ac.id*, 441.

Junaidi, & Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Going Concern.* Yogyakarta: CV Andi Offset.

Kamil, I., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2018). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (Kap) di Kota Bandung. *karyailmiah.unisba.ac.id*.

Kamus Besar Bahasa Indonesia Pusat Bahasa. (2014). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

Kanji, L., Kusumawati, A., & Kartini. (2019). Pengaruh Etika Auditor dan Fee Auditor terhadap Kualitas Audiit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar. *Jurnal Mirai Management*, 323.

Khurun In, A. W. (2019). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabe; Pemoderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 3.

Lufriansyah, & Siregar, S. A. (2017). Due Professional sebagai Variabel Intervening pada Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP). *Jurnal Riset Finansial Bisnis*.

Margono, S. (2014). *Metodelogi Penelitian Pendidikan.* Jakarta: PT. Rineka Cipta.

Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 45.

Mulyadi. (2014). *Auditing* (Edisi Keenam ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat.

Munandar, M. R., Astuti, E. S., & Hakam, M. S. (2014). Pengaruh Keselamatan, Kesehatan Kerja (K3) dan Insentif terhadap Motivasi dan Kinerja Karyawan. *Jurnal Administrasi Bisnis*.

Muslim, Nurwanah, A., Sari, R., Arsyad, M., & Arsyad, M. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Etika Auditor Kualitas Audit. *Wacana Equibilirium (Jurnal Pemikiran dan Penelitian Ekonomi).*

Nata, A. (2012). *Pemikiran Pendidikan Islam dan Barat.* Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

Priyatno, D. (2018). *SPSS Panduan Mudah Olah Data Bagi Mahasiswa dan Umum.* Yogyakarta: ANDI (Anggota IKAPI).

Putri, D. A. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 90.

Rahayu, T., & Suryono, B. (2016). Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 4.

Rivai, V. (2014). *Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan.* Depok: PT Raja Grafindo Persada.

Sartono, Budiyono, I., Widowati, M., & Sam'ani. (2020). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Biaya Audit, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit (Studi pada KAP di Jawa Tengah). *Prosiding Seminar Hasil Penelitian dan Pengabdian Masyarakat* , 494.

Sedarmayanti, & Haryanto, H. (2017). Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Tenaga Kependidikan Fakultas Kedokteran Universitas Padjadjaran. *Jurnal Ilmu Administrasi*, 154.

Setiawati, F. A. (2017). *Statistika Terapan.* Yogyakarta: Parama Publishing.

Sinambela, T. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Motivasi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsurya, 4*, 29-32.

Siregar, S. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif : dilengkapi denganperbandingan perhitungan manual dan SPSS.* Jakarta: Kencana.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D.* Bandung: Alfabeta

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.* Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D.* Bandung: CV Alfabeta.

Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif.* Bandung: CV Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2015). *Metodelogi Penelitian Bisnis dan Ekonomi.* Yogyakarta:
Pustaka Baru Press.

Tjahjono, M. E., & Adawiyah, D. R. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor, dan Motivasi Auditor terhdap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, *12*, 267.

Yuliarti, L., & Kristanto, G. B. (2022). Pengaruh Motivasi, Kompetensi dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit. *J-LEE Journal of Law, Economics, and English*, 185-189.