

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN BEBAN
KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
PALEMBANG)**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh:

M. RIZKY ALFHEDO

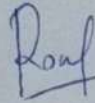
2001120076

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
2024**

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : M. Rizky Alfhedo
Nomor Pokok/NIM : 20.01.12.00.76
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN BEBAN KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PALEMBANG)
Pembimbing Skripsi :



Tanggal 17-03-2024 Pembimbing I: Dr. Rosalina Pebrica Mavasari, SE. Ak.M.Si
NIDN. 0026028301



Tanggal 26-03-2024 Pembimbing II: Amanda Oktariyani, SE. M.Si. Ak. CA
NIDN. 0223128902

39/PS/DFEB/24

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Tanggal 27-03-2024

Ketua Program Studi
Tanggal 27-03-2024



Dr. Msv. Mikial, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS
NIDN.0205026401



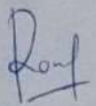
Meti Zuliyana, SE.M.Si. Ak.CA.CSRS
NIDN. 0205056701

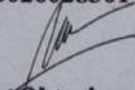
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : M. Rizky Alfhedo
Nomor Pokok/NIM : 20.01.12.00.76
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
BEBAN KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI PALEMBANG)

Penguji Skripsi :

Tanggal ²⁷⁻⁰³⁻²⁰²⁴ Ketua Penguji: 
Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE. Ak.M.Si
NIDN. 0026028301

Tanggal ²⁶⁻⁰³⁻²⁰²⁴ Penguji I: 
Amanda Oktariyani, SE. M.Si. Ak. CA
NIDN. 0223128902

Tanggal ²⁶⁻⁰³⁻²⁰²⁴ Penguji II: 
Crystha Armereo, SE. M.Si
NIDN. 0226018601

31 /PS/DFEB/ 24

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Tanggal ²⁷⁻⁰³⁻²⁰²⁴

Ketua Program Studi
Tanggal ²⁷⁻⁰³⁻²⁰²⁴



Dr. Msy. Mikial, SE. M.Si, Ak. CA. CSRS
NIDN. 0205026401

Meti Zuliyana, SE. M.Si. Ak. CA. CSRS
NIDN. 0205056701

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : M. Rizky Alfhedo

NPM : 2001120076

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Menyatakan bahwa skripsi saya merupakan hasil karya saya sendiri disamping tim pembimbing dan bukan hasil penjiplakan plagiat. Apabila ditemukan unsur penjiplakan / plagiat dalam skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik dari Universitas Tridinanti Palembang sesuai hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tanpa ada paksaan dari siapapun.

Palembang, 05 Maret 2024



(M. Rizky Alfhedo)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- ❖ **SESUNGGUNYA BERSAMA KESULITAN ADA KEMUDAHAN (QS AL INSYIRAH 6).**
- ❖ **SIAPA YANG MENEMPUH JALAN Mencari Ilmu, Maka ALLAH AKAN MUDAHKAN BAGINYA JALAN MENUJU SURGA (HR MUSLIM, NO. 2699).**
- ❖ **KITA HARUS YAKIN SEYAKIN YAKINNYA BAHWA SEMUA KEMUNGKINAN ITU MUNGKIN (GUS BAHA).**

Kupersembahkan Kepada :

- ❖ Allah SWT
- ❖ Kedua Orang Tuaku
- ❖ Keluarga dan Saudaraku
- ❖ Dosen Pembimbing Skripsiku
- ❖ Dosen Pembimbing Akademikku
- ❖ Teman-Teman Seperjuangan
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit studi kasus pada kantor akuntan publik di kota Palembang” dapat di selesaikan dengan baik

Skripsi ini dibuat dalam rangka untuk memenuhi syarat Strata 1. Dalam penyusunan Skripsi ini penulis banyak mengalami hambatan serta banyak terdapat kekurangan, namun berkat bimbingan dan bantuan serta semangat dari berbagai pihak maka Skripsi ini dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Edizal AE M.Si, selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si., Ak.Ca.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang
3. Ibu Meti Zuliyana, SE.M.Si.,M.Ak.,Ak.CA.CSRS, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Dr.Rosalina Pebrica Mayasari, SE. Ak.M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, koreksi serta nasehat sehingga Skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Ibu Amanda Oktariyani, SE. M.Si. Ak. CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, koreksi serta nasehat sehingga Skripsi ini dapat diselesaikan.

6. Ibu Ernawati, SE, Ak, MM selaku Dosen Pembimbing akademik yang telah banyak memberikan arahan dan juga nasehatnya dalam selama menjadi mahasiswa dan seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Teruntuk kedua orang tuaku Ayah (Nata) dan ibu (Husna) dan keluarga besarku yang telah memberikan Doa, semangat dan motivasi dalam menyelesaikan Skripsi ini.
8. Bapak dan ibu Pimpinan kantor akuntan publik di kota Palembang beserta para stafnya
9. Rekan-rekan mahasiswa seperjuangan yang telah memberikan semangat dan kerjasama dengan baik dalam penyusunan Skripsi ini.

Dalam penyusunan Skripsi ini peneliti menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan kekeliruan baik isi maupun cara penulisan yang dikarenakan keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki, oleh karena itu dengan hati yang ikhlas penulis mengharapkan kritik dan saran yang edukatif dan membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penyusunan skripsi yang akan datang.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan Allah SWT yang akan membalas dan melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya.

Palembang, Maret 2024

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL PROPOSAL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Teoritis	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Konsep Auditing.....	9
2.1.2.1 Pengertian Auditing	9
2.1.2.2 Jenis-jenis Auditing	12
2.1.2.2 Standar Audit.....	15
2.1.3 Kompetensi Auditor	16

2.1.3.1	Pengertian Kompetensi Auditor.....	16
2.1.3.2	Indikator Kompetensi Auditor.....	18
2.1.4	Independensi Auditor	18
2.1.4.1	Pengertian Independensi Auditor	18
2.1.4.2	Indikator Independensi Auditor.....	20
2.1.5	Beban Kerja Auditor.....	20
2.1.5.1	Pengertian Beban Kerja Auditor.....	20
2.1.5.2	Indikator Beban Kerja Auditor.....	21
2.1.6	Kualitas Audit	22
2.1.6.1	Pengertian Kualitas Audit	22
2.1.6.2	Indikator Kualitas Audit.....	23
2.2	Penelitian Lain Yang Relevan	24
2.3	Kerangka Berpikir	30
2.4	Hipotesis Penelitian.....	31
2.4.1	Hipotesis Secara Simultan Terhadap Kualitas Audit.....	32
2.4.2	Hipotesis Secara Parsial Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	33
2.4.3	Hipotesis Secara Parsial Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.4	Hipotesis Secara Parsial Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit.....	35
BAB III	METODE PENELITIAN	37
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	37
3.1.1	Tempat Penelitian	37
3.1.2	Waktu Penelitian	37
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.2.1	SumberData.....	37
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling.....	38
3.3.1	Populasi.....	38

3.3.2 Sampel	39
3.3.2 Sampling	40
3.4 Rancangan Penelitian	42
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	43
3.5.1 Variabel.....	43
3.5.1.1 Variabel Independen	43
3.5.1.2 Variabel Dependen	44
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	44
3.6 Instrumen Penelitian.....	45
3.7 Teknik Analisis Data.....	46
3.7.1 Uji Validitas	47
3.7.2 Uji Reliabilitas	47
3.7.3 Uji Statistik Deskriptif.....	48
3.7.4 Uji Normalitas.....	48
3.7.5 Uji Asumsi Klasik	49
3.7.5.1 Uji Multikolinearitas	49
3.7.5.2 Uji Heteroskedastisitas.....	49
3.7.6 Analisis Regresi Berganda.....	50
3.7.7 Uji Hipotesis.....	51
3.7.7.1 Uji F (Simultan).....	51
3.7.7.2 Uji t (Parsial)	51
3.7.7.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Hasil Penelitian.....	53
4.1.1 Sejarah Kantor Akuntan Publik.....	53

4.1.2	Visi dan Misi.....	58
4.1.2.1	Visi.....	58
4.1.2.2	Misi.....	59
4.1.3	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	59
4.1.3.1	Struktur Organisasi.....	59
4.1.3.2	Pembagian Tugas.....	61
4.1.4	Deskripsi Profil Responden.....	62
4.1.5	Hasil Uji Instrumen Penelitian.....	65
4.1.5.1	Hasil Uji Validitas.....	65
4.1.5.2	Hasil Uji Reliabilitas.....	69
4.1.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
4.1.7	Uji Normalitas.....	74
4.1.8	Uji Asumsi Klasik.....	75
4.1.8.1	Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
4.1.8.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75
4.1.9	Hasil Analisa Regresi Linier Berganda.....	76
4.1.10	Uji Hipotesis Penelitian.....	78
4.1.10.1	Hasil Uji Simultan (F).....	78
4.1.10.2	Hasil Uji Parsial (T).....	79
4.1.10.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	80
4.2	Pembahasan.....	83
4.1.1	Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit	81
4.1.2	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	83
4.1.3	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	85
4.1.4	Pengaruh Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		90
5.1	Kesimpulan.....	90
5.2	Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA		92
LAMPIRAN		96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan.....	26
Tabel 3.1 Daftar KAP yang Terdaftar di Direktori 2023 di Palembang.....	39
Tabel 3.2 Daftar Nama KAP yang Menjadi Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3.3 KAP yang Sesuai Kriteria.....	41
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 3.5 Skala Pengukuran.....	46
Tabel 3.6 Jadwal Penelitian.....	56
Tabel 4.1 Hasil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	63
Tabel 4.2 Hasil Responden Berdasarkan Jenis Usia.....	63
Tabel 4.3 Hasil Responden berdasarkan pendidikan.....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji validitas X1.....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas X2.....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas X3.....	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Y.....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas X1.....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas X2.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas X3.....	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas Y.....	71
Tabel 4.12 Hasil Uji Deskriptif.....	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas.....	74
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolonieritas.....	75
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	77
Tabel 4.16 Hasil Uji F.....	79
Tabel 4.17 Hasil Uji T.....	80
Tabel 4.18 Hasil Uji R ²	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	60
Gambar 4.2 Grafik Heteroskedastisitas.....	76

ABSTRAK

M Rizky Alfhedo. Pengaruh Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang) (Dalam Penyelesaian dan Penulisan Skripsi ini dibawah bimbingan Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE. Ak. M.Si dan Ibu Amanda Oktariyani, SE. M.Si. Ak. CA)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi dan beban kerja auditor terhadap kualitas audit. Metode yang digunakan dalam data penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian deskriptif. Data penelitian yang digunakan yaitu data primer dengan menyebarkan kuesioner kepada 45 auditor independen yang bekerja pada kantor akuntan publik di Palembang. Pengukuran dalam kuesioner penelitian ini menggunakan skala likert. Hasil kuesioner dianalisis dengan uji instrument data yaitu uji validitas, uji reliabilitas dan uji regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS 21. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan analisis data dapat disimpulkan bahwa kompetensi, independensi dan beban kerja auditor secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit. Kompetensi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit dan beban kerja auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, Beban Kerja Auditor, Kualitas Audit

ABSTRACT

M Rizky Alfhedo. The Influence of Competency, Independence and Auditor Workload on Audit Quality (Study at a Public Accounting Firm in the city of Palembang) (Completing and writing this thesis under the guidance of Mrs. Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE. Ak. M.Si and Mrs. Amanda Oktariyani, SE. M.Sc. Ak. CA)

This research aims to determine the influence of auditor competence, independence and workload on audit quality. The method used in this research data is a quantitative approach with a descriptive research type. The research data used is primary data by distributing questionnaires to 45 independent auditors who work at public accounting firms in Palembang. The measurements in this research questionnaire use a Likert scale. The questionnaire results were analyzed using instrument data tests, namely validity tests, reliability tests and multiple linear regression tests using the SPSS 21 program. Based on the research results and discussion of data analysis, it can be concluded that the auditor's competency, independence and workload simultaneously influence audit quality. Competence has a significant positive effect on audit quality and auditor workload has a significant negative effect on audit quality, while independence has no effect on audit quality.

Keywords: Competence, Independence, Auditor Workload, Audit Quality

RIWAYAT HIDUP

M Rizky Alfhedo, dilahirkan kota di Palembang pada tanggal 10 Agustus 2000 dari pasangan Bapak Suryadinata dan Husna Astuti yang merupakan anak ke dua dari 4 bersaudara

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2012 SD Negeri 06 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Negeri 18 Palembang dan Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2018 di SMA Negeri 10 Palembang Pada tahun 2020 Memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Maret 2024

Peneliti

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Profesi akuntan publik bisa dikatakan sebagai salah satu profesi kepercayaan masyarakat. Dari profesi ini, masyarakat luas sangat mengharapkan profesi akuntan publik bisa melakukan penilaian yang bebas dan tidak memihak dengan cara tidak mudah percaya terhadap informasi yang telah disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan (Rahayu & Suryono, 2016). Laporan keuangan menyediakan berbagai informasi yang diperlukan sebagai sarana pengambilan keputusan baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan. Menurut FASB, dua karakteristik terpenting yang harus ada dalam laporan keuangan adalah relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Kedua karakteristik tersebut sangatlah sulit untuk diukur sehingga para pemakai informasi membutuhkan jasa pihak ketiga yaitu auditor independen untuk memberikan jaminan bahwa laporan keuangan tersebut relevan dan dapat diandalkan sehingga dapat meningkatkan kepercayaan semua pihak yang berkepentingan dengan perusahaan tersebut (Wiratama & Ketut, 2015)

Peran auditor sangat dibutuhkan di berbagai dunia usaha. Auditor mempunyai tanggung jawab untuk menjaga standar perilaku etis atas profesinya, organisasi dan masyarakat. Secara umum etika merupakan suatu perbuatan dan prinsip moral yang menjadi pedoman bertindaknya seseorang sehingga aktivitas yang dilakukannya dipandang oleh masyarakat sebagai perbuatan yang terpuji dan dapat meningkatkan

kehormatan dan martabat seseorang termasuk didalamnya dalam meningkatkan kualitas audit. Setiap auditor diharapkan untuk selalu memegang teguh etika profesi yang sudah ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) agar tidak terjadi sebuah persaingan yang tidak sehat.

Etika akuntan menjadi suatu isu yang sangat menarik. Hal ini seiring terjadinya beberapa pelanggaran etika yang dilakukan akuntan baik akuntan independen, akuntan internal perusahaan maupun akuntan pemerintah. Sebagai contoh, beberapa perusahaan yang terkait kasus profesionalisme etika auditor seperti kasus pada PT Sunprima Nusantara Pembiayaan atau *SNP Finance* (2018), yang melibatkan kantor akuntan publik Satrio, Bing, Eny dan rekan yang termasuk salah satu entitas Deloitte Indonesia, kantor akuntan publik terkemuka yang sejak awal disebut-sebut terlibat dalam kasus gagal bayar bunga *medium term notes* (MTN) *SNP Finance*. Laporan keuangan tahunan *SNP Finance* telah diaudit akuntan publik dari KAP Satrio, Bing, Eny dan rekan dan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian. Namun berdasarkan hasil pemeriksaan dari otoritas jasa keuangan, *SNP Finance* terdeteksi telah menyajikan laporan keuangan yang secara signifikan tidak sesuai dengan kondisi keuangan yang sebenarnya sehingga menyebabkan kerugian banyak pihak (Untari, 2023).

Kasus lainnya yaitu PT. Hanson Internasional (2019) yang melibatkan KAP Purwantono, Sungkoro dan Surja yang terafiliasi dengan salah satu *big four* auditor internasional Ernst & Young, dimana emiten yang bergerak di bidang properti ini terbukti melakukan pelanggaran akibat penjualan kavling siap bangun dengan nilai kotor Rp. 732 miliar. Hal ini tertuang dalam pada pasal 26 ayat (1) Undang-Undang

Nomor 4 Tahun 1992 tentang perumahan dan pemukiman yang berbunyi: “ Badan usaha di bidang pembangunan perumahan dan pemukiman yang membangun lingkungan siap bangun dilarang menjual kaveling tanah matang tanpa rumah”. KAP ini melakukan pelanggaran karena tidak teliti dalam mengaudit laporan keuangan Hanson International tahun buku 31 Desember 2016 (Untari, 2023).

Kasus - kasus tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas integritas seorang auditor. Terlebih lagi kasus-kasus tersebut melibatkan kantor akuntan publik berskala nasional seperti yang terjadi di Jakarta. Berdasarkan hal tersebut peneliti tertarik untuk mengetahui kualitas audit dari KAP di kota Palembang yang statusnya berskala kecil, untuk mengetahui kualitas auditnya bisa diandalkan atau malah sebaliknya seperti KAP berskala besar yang melakukan praktek-praktek menyimpang. Kasus penyimpangan melibatkan auditor yang tidak semuanya terpublikasi sehingga sangat sulit untuk kita mengetahui dan menelusuri praktik - praktik yang menyimpang tersebut.

Untuk mendapatkan kembali kepercayaan publik terhadap profesi auditor dan menjaga agar tetap bisa diandalkan, auditor diharuskan untuk menghasilkan hasil audit yang berkualitas. Kualitas audit adalah sebagai segala kemungkinan yang akan dilakukan oleh auditor untuk melaporkan hasil temuan selama melakukan pemeriksaan yang terkait dengan kesalahan yang material, kekeliruan serta kelalaian yang dilakukan dan tergambar dalam laporan keuangan klien yang terdeteksi oleh auditor sebagai sebuah kesalahan dalam akuntansi milik klien (De Angelo, 1981 dalam Soewarno & Ramadhan, 2020).

Terdapat dua faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit yang berasal dari diri (internal) auditor itu sendiri, yaitu kompetensi dan independensi. Auditor harus memiliki kompetensi dalam pelaksanaan penguditan agar dapat menghasilkan audit yang berkualitas. Selain berkompeten dalam melaksanakan tugasnya seorang auditor juga harus independen dalam melaksanakan tugas auditnya karena tanpa adanya independensi masyarakat tidak dapat mempercayai hasil audit tersebut (Imansari, dkk, 2017).

Faktor eksternal yang mempengaruhi kualitas audit dalam diri auditor menurun sehingga mereduksi kualitas audit, salah satunya adalah beban kerja (*workload*) yang terlalu berat. Beban kerja auditor biasanya berhubungan dengan *busy season* yang terjadi pada kuartal pertama awal tahun (Syarif & Fitriyani, 2017). Menurunnya kemampuan auditor dalam menemukan kesalahan dapat mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Beban kerja yang tinggi dapat terjadi karena tekanan klien terhadap auditor. Beban kerja dalam audit tidak selamanya memberikan dampak negatif terhadap standar profesi yang harus dimiliki oleh auditor. Namun beban kerja merupakan salah satu hal yang harus diperhatikan untuk menghindari penyimpangan yang mungkin saja terjadi.

Beberapa peneliti telah melakukan penelitian terkait kualitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh Giovani & Rosyada (2016), Azmi (2017) dan Faizal (2019) menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Lele Biri (2019) yang menunjukkan rendahnya tingkat signifikan dari variabel kompetensi sehingga membuktikan kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Pada

penelitian di atas yang mengaitkan kompetensi terhadap kualitas audit menunjukkan bahwa masih terjadi inkonsistensi.

Penelitian Haryanto & Susilawati (2018) dan Faizal (2019) menunjukkan hasil bahwa independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian Muhammad Fahdi (2018) dan Assidiqi (2019) menyatakan bahwa independensi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit sehingga menunjukkan bahwa kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian di atas menunjukkan bahwa masih terjadi inkonsistensi dalam penelitian yang mengaitkan independensi terhadap kualitas audit.

Berdasarkan pembahasan di atas dapat diketahui bahwa hasil penelitian mengenai pengaruh kompetensi dan independensi auditor masih inkonsistensi sehingga peneliti tertarik untuk melakukan penelitian kembali dengan menambahkan satu variabel yaitu variabel beban kerja auditor. Selain itu, perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu yaitu pada objeknya, dimana objek penelitian ini dilakukan pada kantor akuntan publik yang terdaftar di Direktori 2023 di kota Palembang, sedangkan penelitian terdahulu mengambil objek penelitian di wilayah lain.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dijelaskan di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN BEBAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PALEMBANG)”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka masalah yang akan dirumuskan adalah sebagai berikut:

1. Apakah kompetensi, independensi dan beban kerja auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Palembang?
2. Apakah kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit pada kantor Akuntan publik di Palembang?
3. Apakah independensi berpengaruh terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Palembang?
4. Apakah beban kerja auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini maka tujuan penelitian ini yaitu:

1. Untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi dan beban kerja auditor secara simultan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Palembang.
2. Untuk menguji pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Palembang.
3. Untuk menguji pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Palembang.
4. Untuk menguji pengaruh beban kerja auditor terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun beberapa manfaat yang diharapkan dalam penelitian adalah sebagai berikut :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah literatur tentang pengauditan terutama tentang kualitas audit, selain itu hasil penelitian diharapkan dapat menjadi referensi penelitian di masa mendatang yang membahas masalah tentang kualitas audit.

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti

Penelitian ini bertujuan untuk menambah pengetahuan dan memperluas wawasan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

b. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Penelitian ini dapat dijadikan referensi khususnya di bidang pengauditan dan dapat menjadi masukan bagi KAP serta pihak-pihak lain yang berkepentingan.

c. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan bisa dijadikan rujukan untuk pengembangan dan penelitian dengan topik yang sama atau yang berkaitan dengan topik ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Edisi 5). Jakarta : Salemba Empat.
- Amanda, M. A., & Ahalik. (2018). Kualitas Audit Ditinjau dari Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Workload, dan Spesialisasi Auditor. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 3(2), 101–110.
- Assidiqi, A. (2019). *Pengaruh Fee Audit, Kompetensi, Independensi, Etika Auditor dan Time Pressure Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Islam Indonesia.
- Azmi, N. (2017). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, Obyektivitas dan Akuntabilitas Keuangan Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Islam Indonesia.
- Faizal, M. (2019). *Pengaruh Infependensi Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Islam Indonesia.
- Febriyanti, R. (2014). Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor AkuntanPublik di Kota Padang danPekanbaru). *E-Jurnal Akuntansi*, 1–24.
- Futri, P. S., & Jualiarsa, G. (2014). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, dan Kepuasan Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(1), 41–58.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* Semarang : (9th ed.).
- Giovani, A., & Rosyada, D. (2016). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Makassar. *Revista Brasileira de Linguística Aplicada*, 5(1), 1689–1699.
- Hasina, A., & Aida Fitri, F. (2019). Pengaruh Beban Kerja, Motivasi, dan Integritas Terhadap Kualitas audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(4), 1.
- Halim, A. (2015). *AUDITING Dasar - Dasar Audit Laporan Keuangan* Yogyakarta (5th ed.)
- Harahap, R. F. (2018). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan Provinsi Sumatera Utara*. Universitas Islam Negeri SUMUT

- Haryanto, N. O., & Susilawati, C. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 171. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.1694>
- Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, 6681(2), 122–126. <https://doi.org/10.55916/frima.v0i2.25>
- IAPI.(2014). Standar Audit 700
- IAPI. (2023). *DIREKTORI 2023 KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN AKUNTAN PUBLIK*
- Ilham, M., Suarthana, W. R., & Surono, S. E. (2019). Pengaruh Kompetensi , Integritas , Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Bogor). *Audit*, 15. <http://jom.unpak.ac.id/index.php/akuntansi/article/download/1060/817>
- Imansari, P.F., Halim, A., & W. (2017). pengaruh kompetensi independensi pengalaman dan etika auditor terhadap kualitas audit. *Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1–9.
- Kusuma, G. S. M. (2021). Pengaruh Integritas, Profesionalisme, Dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kompetitif*.
- Lele Biri, S. F. (2019). PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Di Kota Yogyakarta). *Akuntansi Dewantara*, 3(2), 106–118. <https://doi.org/10.26460/ad.v3i2.3506>
- Lesmana, R., & Machdar, N. M. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 4, 7–8.
- Lopez, D. M., & Peters, G. F. (2012). The effect of workload compression on audit quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 31(4), 139–165.
- Mandalika, T. G., & Janros, V. S. E. (2023). Pengaruh Skeptisme Profesional, Beban Kerja dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Fraud) Pada Kantor Akuntan Publik Batam. *LPPM UNIVERSITAS PUTRA BATAM*.
- Mayangsari, S., & Wandanarum, P. (2013). *Auditing pendekatan sektor publik dan Bandung:privat*. Media Bangsa.

- Muhammad Fahdi, M. (2018). Pengaruh independensi dan kompetensi terhadap kualitas audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Se Provinsi Riau). *Jurnal Valuta*, 4(2), 86–95
- Munthe, M. P. (2018). Pengaruh Independensi, Etika Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Akuntan Publik di Kalimantan Timur. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman (JIAM)*, 1–22.
- Priana, G. N., Suciwati, D. P., Ayuni, N. W. D., & Pratiwi, N. M. W. D. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Workload, dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *Simposium Nasional Akuntansi Vokasi (SNAV) Ke-9*, 9(1), 158–163.
- Primaraharjo, B., & Handoko, J. (2011). Pengaruh kode etik profesi akuntan publik terhadap kualitas audit auditor independen di Surabaya. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 3(1), 27–51.
- Priyambodo. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman kerja dan akuntabilitas terhadap Kualitas Audit dengan Etika audit sebagai variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*.
- Putra, W. L., & Nelvrita, N. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(4), 846–860. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i4.658>
- Rahayu, T., & Suryono, B. (2016). Pengaruh Independensi Auditor , Etika Auditor , Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(April), 1–16.
- Sari, D. F. (2018). Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman, Tipe Kepriadian, dan Kompetensi Auditor Terhadap Skeptisme Profesional. In *Yogyakarta : Skripsi S - I*. Universitas Islam Indonesia.
- Shintya, A., Nuryatno, M., & Oktaviani, A. A. (2016). Pengaruh Kompetensi, independensi, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Seminar Nasional Cendekiawan 2016*, 1–19.
- Singgih, E. M., & Bawono, I. R. (2010). Pengaruh Independensi pengalaman due profesional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto*, 1–24.
- Soewarno, N., & Ramadhan, A. H. A. (2020). The effect of ownership structure and intellectual capital on firm value with firm performance as an intervening variable. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 10(12), 215–236.

- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung ALFABETA.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung ALFABETA.
- Sutarminingsih, Hifni, S., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Beban Kerja, Self Efficacy Dan Moral Reasoning Auditor Terhadap Kualitas Audit. *DINAMIKA EKONOMI Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(2), 361–378.
- Syarif, D., & Fitriyani, N. N. (2017). pengaruh etika profesi akuntan, pengalaman kerja, tekanan waktu, beban kerja terhadap kualitas audit. *Jurnal Indonesia Membangun*, 16(1), 65–81.
- Tarigan, M. U., Bangun, P., & Susanti. (2013). *Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. 13(1), 803–835.
- Tawakkal, U. (2019). Pengaruh Independensi, Integritas, Target Waktu dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(2), 71–81. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v2i2.170>
- Triyanto, D. N., & Putri, R. (2023). Pengaruh Beban Kerja, Pergantian Auditor, Rapat Komite Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 4(2), 278–288. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.6823>
- Undang-Undang No. 4 Tahun 1992 Tentang Perumahan dan Permukiman <http://www.bphn.go.id>
- Untari, P. H. (2023). *ini daftar hitam AP dan KAP dari OJK & Menkeu! Partner Crowe, EY hingga Deloitte*. Bisnis.Com. www.bisnis.com
- Wijayanto, K. (2022). *Pengaruh Independensi, Kompetensi dan beban kerja auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Semarang dan Solo*.