

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR,  
AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DALAM  
PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di  
Bandar Lampung)**

**Skripsi**

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas Dan Memenuhi  
Syarat-Syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun) Dalam Ilmu Ekonomi Dan Bisnis Islam



**Pembimbing I: Femei Purnamasari, M.Si.**  
**Pembimbing II: Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., C.A**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1444H/2022M**

## ABSTRAK

Kualitas audit merupakan pemberian jasa yang dilakukan oleh auditor untuk mengungkap laporan keuangan yang bebas dari salah saji material baik yang disebabkan oleh kecurangan yang dilakukan manajer perusahaan ataupun sikap independensi auditor yang mengaudit laporan keuangan tersebut. Kualitas audit yang dihasilkan akuntan publik tengah mendapat sorotan dari masyarakat setelah terjadi banyak skandal yang melibatkan akuntan publik baik di luar negeri maupun di dalam negeri. Hal ini telah memberikan dampak besar terhadap kepercayaan publik terhadap profesi akuntan publik.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Zubaidi Komaruddin dan Kantor Akuntan Publik Suherman. Penelitian ini termasuk dalam jenis penelitian kuantitatif dengan analisis deskriptif. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 30 auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik Zubaidi Komarudin dan Kantor Akuntan Publik Suherman. Penentuan populasi dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling, yang dikumpulkan dengan menggunakan kuesioner skala Likert 4 poin. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan software IBM SPSS Statistics 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kompetensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, variabel akuntabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, dan variabel profesionalisme berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan atau bersama-sama variabel kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci: Kualitas Audit, Kompetensi Auditor, Akuntabilitas, Profesionalisme.**

## **ABSTRACT**

*Audit quality is the provision of services performed by the auditor to reveal financial statements that are free from material misstatement either caused by fraud by company managers or the attitude of independence of auditors who audit these financial statements. The audit quality produced by public accountants is under scrutiny from the public after the many scandals involving public accountants both abroad and within the country. This has had a major impact on public trust in the public accounting profession.*

*This study aims to determine and examine the effect of auditor competence, accountability and professionalism on audit quality at Zubaidi Komaruddin Public Accounting Firm and Suherman Public Accounting Firm. This research is included in the type of quantitative research with descriptive analysis. The sample in this study were 30 auditors who worked at the Public Accounting Firm Zubaidi Komarudin and the Public Accounting Firm Suherman. The determination of the population in this study used a purposive sampling technique, which was collected using a 5-point Likert scale questionnaire. Data analysis in this study used IBM SPSS Statistics 26 software.*

*The results showed that the auditor's competency variable had a positive and significant effect on audit quality, the accountability variable had a positive and significant effect on audit quality, and the professionalism variable had a negative and insignificant effect on audit quality. Simultaneously or together the variables of auditor competence, accountability and professionalism have a positive and significant effect on audit quality.*

**Keywords: Audit Quality, Auditor Competency, Accountability, Professionalism.**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

*Alamat :Jl. Letkol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289*

**SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Zulaeha Nur Afifah

NPM : 1851030035

Jurusan/Prodi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung)”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam footnote atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, 20 November 2022

Penulis



Siti Zulaeha Nur Afifah

1851030035



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat : Jl. Letkol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289**

**PERSETUJUAN**

**Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas, Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung)**

**Nama : Siti Zulaeha Nur Afifah**

**NPM : 1851030035**

**Jurusan : Akuntansi Syariah**

**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam**

**MENYETUJUI**

**Untuk dimunaqosyahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqosyah  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Femei Purnamasari, M.Si.  
NIP. 198405212015032004**

**Rosdalina Putri, M.S.Ak. Akt  
NIP. 198710182018012001**

**Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah**

**Ahmad Zuliansyah, S.Si., M.M  
NIP. 198302222009121003**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat : Jl. Letkol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289**

**PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung)”**, disusun oleh **Siti Zulaeha Nur Afifah, NPM 1851030035**, Program Studi Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqosyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada hari/tanggal : **Rabu, 21 Desember 2022 Waktu: 13.00-14.30 WIB Ruang Sidang Gedung Dekanat Lt. 2**

**TIM PENGUJI**

**Ketua Sidang : Ahmad Zuliansyah, S.Si., M.M. (.....)**

**Sekretaris : Nanda Audia, M.M. (.....)**

**Penguji I : Dr. Muhammad Iqbal, M.Ed (.....)**

**Penguji II : Rosydalina Putri, M.S.Ak., Akt (.....)**

**Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

**Prof. Dr. Tulus Suryanto, SE., M.M., Akt., CA  
NIP.1979009262008011008**

## MOTTO

.. فَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ وَلَا تَبْخَسُوا النَّاسَ أَشْيَاءَهُمْ وَلَا تُفْسِدُوا فِي  
الْأَرْضِ بَعْدَ إِصْلَاحِهَا ذَلِكُمْ خَيْرٌ لَّكُمْ إِنْ كُنْتُمْ مُؤْمِنِينَ

*“Sesungguhnya telah datang kepadamu bukti yang nyata dari Tuhanmu. Maka sempurnakanlah takaran dan timbangan dan janganlah kamu kurangkan bagi manusia barang-barang takaran dan timbangannya, dan janganlah kamu membuat kerusakan di muka bumi sesudah Tuhan memperbaikinya. Yang demikian itu lebih baik bagimu jika betul-betul kamu orang-orang yang beriman”.*

QS. Al-A'raf [7]: 85)



## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, dengan penuh rasa syukur dan bahagia kepada Allah SWT yang telah memberikan kesempatan serta kekuatan kepada penulis, sehingga penulis mampu dalam menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan dengan penuh cinta dan kasih kepada orang-orang terkasih, terutama kepada:

1. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak M. Soleh dan Ibu Ela Nur Laela. Yang telah membesarkan dan memberikan kasih sayangnnya dengan tulus kepadaku tanpa henti, selalu berdoa untuk kebahagiaanku, memberikan nasihat yang terbaik untuk hidupku, selalu memberikanku dukungan, dan selalu menjadi motivasi terbesarku dalam menggapai cita-cita. Bapak Ibu terimakasih atas segala pengorbanan, keringat dan kerja keras kalian selama ini serta dukungan kalian sehingga saya mampu dalam menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini ku persembahkan sebagai wujud terimakasih dan bukti atas amanat yang telah beliau berikan untuk menyelesaikan pendidikan S1 dan mendapatkan gelar seorang sarjana. Semoga Allah SWT senantiasa menjaga, melindungi dan memberikan rahmat kepada kedua orang tuaku tercinta.
2. Saudara-saudaraku tersayang, Kakakku Asep Nurrohman, Teteuku Lia Fitriani, serta Adikku M. Farid Nur Hidayat. Terimakasih telah membantu saat kesulitan, memberikan saran, mendengarkan keluh kesahku, memberikan dukungan, menghiburku, menyayangiku dengan tulus serta selalu mendoakanku yang terbaik. Semoga Allah SWT senantiasa menjaga, melindungi dan memberikan rahmat kepada saudara-saudaraku tersayang.
3. Almamater tercinta UIN Raden Intan Lampung yang telah memberikan pengalaman berharga. Semoga terus Berjaya sehingga dapat mencetak generasi-generasi terbaik dan selalu menjadi Universitas Islam terbaik.



## RIWAYAT HIDUP

Siti Zulaeha Nur Afifah dilahirkan di Tulang Bawang pada tanggal 05 Mei 2000, merupakan anak kedua dari tiga bersaudara yang lahir dari pasangan Bapak M. Soleh dan Ibu Ela Nur Laela. Berikut ini daftar riwayat hidup penulis:

1. Pendidikan Taman Kanak-Kanak ditempuh di Dharma Wanita Bumi Dipasena Mulya, Kecamatan Rawajitu Timur, Kabupaten Tulang Bawang yang diselesaikan pada tahun 2006.
2. Pendidikan Sekolah Dasar ditempuh di SD Negeri 1 Bumi Dipasena Mulya, Kecamatan Rawajitu Timur, Kabupaten Tulang Bawang yang diselesaikan pada tahun 2012.
3. Pendidikan Sekolah Menengah Pertama ditempuh di SMP Negeri 1 Rawajitu Timur, Kabupaten Tulang Bawang yang diselesaikan pada tahun 2015.
4. Pendidikan Sekolah Menengah Kejuruan ditempuh di SMK Negeri 1 Rawajitu Timur Jurusan Akuntansi yang diselesaikan pada tahun 2018.

Pendidikan Perguruan Tinggi Negeri yang ditempuh di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam dengan Jurusan Akuntansi Syariah.

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini dengan baik. Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung)”**. Sholawat beserta salam, semoga selalu terlimpah curahkan kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW kepada keluarga, para sahabatnya dan para pengikut-pengikutnya dan semoga di yaumul akhir kelak kita mendapatkan sya'faatnya. Amiin.

Skripsi ini ditulis sebagai salah satu persyaratan guna menyelesaikan studi program Strata satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung guna memperoleh gelar sarjana akuntansi (S.Akun) dalam bidang Akuntansi Syariah.

Dalam penulisan Skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan dan dukungan semua pihak. Untuk itu, penulis haturkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Adapun ucapan terima kasih itu penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Tulus Suryanto, M.M., Akt., C.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
2. Bapak Ahmad Zuliansyah, S.Si., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
3. Ibu Femei Purnamasari, M.Si selaku pembimbing 1 dan ibu Rosydalena Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., CA selaku pembimbing II yang telah tulus meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan ilmu serta membimbing peneliti dengan sabar dan tabah sehingga peneliti bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini, semoga senantiasa mendapatkan berkah dari Allah SWT.

4. Bapak Ibu Dosen serta Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang telah membimbing, mendidik dan membekali ilmu kepada penulis yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
5. Didik Apriyadi. Terimakasih telah membantu menguatkan untuk tidak menyerah, memberikan dukungan, mendengarkan segala ceritaku, mendoakanku yang terbaik, mengajakku jalan-jalan untuk menghilangkan penat selama perskripsian dan terimakasih telah menjadi support system terbaik.
6. Sahabat dan teman-temanku tersayang, Novia Claudia, Febri Lusiyanti, Retno Safitri, Emilba Lutfia, Linda Desnanita, Ristian Lilis yang selalu memberikan dukungan, menghibur, dan memberikan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini. Semoga kita semua bisa sukses dunia dan akhirat serta dapat membanggakan terutama bagi kedua orang tua.
7. Untuk teman-teman Akuntansi Syariah A angkatan 2018 yang telah memberikan motivasi, banyak pelajaran, dan kenangan selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Hal ini tidak lain disebabkan karena keterbatasan kemampuan dan waktu yang penulis miliki. Oleh karena itu, kepada para pembaca kiranya dapat memberikan masukan dan saran guna melengkapi tulisan ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi pembaca untuk menambah pengetahuan dan dapat digunakan sebagai sumber yang relevan untuk pengembangan penelitian selanjutnya.

Bandar Lampung, 20 November 2022

Siti Zulaeha Nur Afifah  
1851030035

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Penegasan Judul .....	1
B. Latar Belakang Masalah .....	2
C. Identifikasi dan Batasan Masalah .....	12
D. Rumusan Masalah .....	13
E. Tujuan Penelitian.....	13
F. Manfaat Penelitian.....	13
G. Kajian Penelitian Terdahulu .....	14
H. Sistematika Penulisan.....	19
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS</b>	
A. Landasan Teori .....	21
1. Teori Keagenan .....	21
2. Teori Atribusi .....	23
3. Kompetensi.....	24
4. Akuntabilitas .....	28
5. Profesionalisme .....	30
6. Kualitas Audit.....	34
7. Pandangan Islam Mengenai Audit .....	39
B. Pengajuan Hipotesis .....	44
C. Kerangka Berfikir.....	46

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	49
B. Pendekatan Dan Jenis Penelitian .....	49
C. Sumber Data Penelitian .....	50
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data .....	50
E. Definisi Operasional Variabel .....	53
F. Metode Analisis Data .....	57
1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	57
2. Uji Kualitas Data .....	58
3. Uji Asumsi Klasik .....	59
4. Uji Hipotesis.....	60

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Deskripsi Data .....	63
1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	63
2. Deskripsi Responden .....	64
B. Hasil Penelitian dan Analisis .....	65
1. Uji Kualitas Data .....	65
2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	68
3. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	69
4. Uji Hipotesis.....	71
C. Pembahasan.....	73

### **BAB V PENUTUP**

A. Simpulan .....	88
B. Rekomendasi .....	86

### **DAFTAR RUJUKAN**

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	15
Tabel 3.1 Nilai Pernyataan Kuesioner .....	52
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel .....	54
Tabel 4.1 Deskripsi Responden .....	64
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas .....	66
Tabel 4.3 Hasil Uji Reliabilitas .....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	69
Tabel 4.6 Hasil Regresi Linier Berganda.....	70



## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Berpikir .....	48
-----------------------------	----



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan Judul

Penegasan judul merupakan kerangka awal yang menjelaskan arti dan maksud dari beberapa istilah yang berkaitan dengan judul skripsi. Hal ini bertujuan untuk mendapatkan gambaran yang jelas dari makna yang dimaksud dan menghindari kesalahpahaman pembaca mengenai pemaknaan terhadap istilah dan arti kalimat yang digunakan, di samping itu langkah ini merupakan proses penekanan pokok permasalahan yang akan di bahas. Adapun judul skripsi ini adalah **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung)”**. Adapun beberapa istilah yang perlu penulis uraikan yaitu sebagai berikut:

1. **Pengaruh** merupakan daya yang ada dan timbul dari suatu (benda, orang) yang ikut membentuk watak, kepercayaan serta perbuatan seseorang.<sup>1</sup>
2. **Kompetensi Auditor** adalah keterampilan dan keahlian yang dimiliki oleh auditor yang memungkinkan dirinya untuk dapat melaksanakan audit dengan benar.<sup>2</sup>
3. **Akuntabilitas** merupakan dorongan psikologi sosial yang dimiliki seseorang untuk mempertanggungjawabkan sesuatu yang telah mereka kerjakan kepada lingkungannya atau orang lain.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup>Departemen Pendidikan Nasional, *Kamus Bahasa Indonesia* (Jakarta: Pusat Bahasa, 2008), 1168.

<sup>2</sup>Abdul Nasser Hasibuan, Rahmad Annam, and Nofinawati, *Audit Bank Syariah, 2nd ed* (Jakarta: Kencana, 2021), 212.

<sup>3</sup>Hadi Budiman, Yusnaini, and Reli Sari, “Pengaruh Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit,” *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi* 11, no. 2 (2017): 139–150, 14.



4. **Profesionalisme** merupakan suatu tanggung jawab yang dibebankan kepadanya dan lebih dari sekedar memenuhi undang-undang, peraturan masyarakat dan tanggung jawab yang dibebankan kepadanya.<sup>4</sup>
5. **Kualitas audit** merupakan segala kemungkinan (probability) di mana auditor saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan, di mana dalam melaksanakan tugasnya auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan.<sup>5</sup>

Berdasarkan pemaparan mengenai istilah-istilah pada judul skripsi di atas, maka dapat ditegaskan bahwa penelitian ini dilakukan untuk menganalisis bagaimana Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dalam Perspektif Ekonomi Islam.

## **B. Latar Belakang Masalah**

Banyaknya isu kecurangan dalam dunia bisnis belakangan ini menunjukkan bahwa kasus kriminal dalam dunia bisnis semakin sering terjadi. Kualitas audit yang dihasilkan akuntan publik juga tengah mendapat sorotan dari masyarakat setelah terjadi banyak skandal yang melibatkan akuntan publik baik di luar negeri maupun di dalam negeri. Hal ini telah memberikan dampak besar terhadap kepercayaan publik terhadap profesi akuntan publik. Berita mengenai indikasi penyimpangan (*fraud*) di dalam perusahaan dan juga pengelolaan negara yang sering muncul dalam pemberitaan semakin membuat sadar bahwa kita harus melakukan sesuatu untuk membenahi ketidakberesan tersebut. Bukan hanya di lembaga pemerintahan seperti perpajakan, kementerian, inspektorat, namun perusahaan juga kerap kali

---

<sup>4</sup>A. A. Arens and Loebbecke, *Auditing Pendekatan Terpadu* (Jakarta: Salemba Empat, 2008), 65.

<sup>5</sup>Lauw Tjun Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung, and Santy Setiawan, "Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit," *Jurnal Akuntansi* 4, no. 1 (2012): 33–56, 219.

melakukan kecurangan terutama dalam laporan keuangan seperti perusahaan BUMN, manufaktur, perbankan dan lain sebagainya.

Beberapa skandal keuangan perusahaan besar dunia antara lain Enron, WorldCom, Adelpia, Global Crossing, Qwest, Tyco, Xerox, Martha Stewart, Health South, Royal Ahold, Parmalat, The Mutual Funds. Skandal akuntansi terbesar di dunia adalah tentang Enron Corporation, perusahaan energi asal Houston, Texas, Amerika Serikat (AS) bekerjasama dengan kantor akuntan Arthur Andersen (AA) pada tahun 2001, yang memalsukan dan memanipulasi laporan akuntansi dengan menggunakan strategi mark to market. Diketahui perusahaan melakukan manipulasi laporan keuangan dengan mencatat keuntungan 600 juta Dollar AS padahal perusahaan mengalami kerugian. Manipulasi keuntungan disebabkan keinginan perusahaan agar saham tetap diminati investor. Akibat skandal ini tingkat kepercayaan stakeholder turun drastis, perusahaan Enron kolap dan KAP Andersen dibatalkan izin operasinya.<sup>6</sup>

Di Indonesia sendiri banyak sekali kasus-kasus yang terjadi, salah satunya yang cukup menarik di tahun 2019 adalah kasus laporan manipulasi PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Keuangan). Pemeriksaan auditor belum sepenuhnya mematuhi Standar Auditing (Standar Profesional Akuntan Publik) di Indonesia. Dalam kasus tersebut mencerminkan bahwa kualitas audit belum sepenuhnya di implementasikan.<sup>7</sup> Kasus lainnya itu mengenai penanggung jawab atas laporan keuangan tahunan 2018 dari PT Garuda Indonesia Tbk diberikan sanksi karena kesalahan laporan keuangan tahunan terkait dengan perjanjian kerja sama penyediaan layanan konektivitas dengan PT Mahata Aero Teknologi. Adapun satu kasus lainnya yang belum ada kejelasan yakni kasus over statement laporan keuangan tahunan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) yang diaudit oleh KAP Amir

---

<sup>6</sup>Dea Chadiza Syafina, "Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik", Tirto.id, 2018, <https://tirto.id/c4RT>.

<sup>7</sup>Otoritas Jasa Keuangan, "Siaran Pers: OJK Bekukan Kegiatan Usaha PT Sunprima Nusantara Pembiayaan", Ojk.go.id, 2018, SP 34/DHMS/OJK/V/2018, <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Siaran-Pers-OJK-Bekukan-Kegiatan-Usaha-PT-Sunprima-Nusantara-Pembiayaan.asp>.

Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar, dan Rekan (Afiliasi dari RSM International).

Kasus yang terjadi di Bandar Lampung adalah dua auditor BPK atas nama Welly dan Ahmad Gozali, keduanya membantu mantan bendahara khusus Kejati Lampung terkait penerimaan negara dari sektor bukan pajak sebesar Rp 1,4 miliar atas penyetoran uang tilang Kejaksaan Negeri Bandar Lampung tahun 2011-2013. Dari pemeriksaan diketahui bahwa selain memalsukan Surat Bukti Penyetoran (SBP) dan memanipulasi bukti setor internal yang dilaporkan ke Kejari Bandar.<sup>8</sup> Berdasarkan laporan periodik Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (P2PK) Kementerian Keuangan pada kuartal II-2019 ternyata banyak Kantor Akuntan Publik (KAP) yang telah di tindak. Sejak awal tahun hingga Juni 2019, ada 5 KAP yang dibekukan izinnya. Selain itu, 3 KAP diberikan rekomendasi, 8 KAP diberikan peringatan, 2 KAP dilakukan pembatasan entitas, dan 2 KAP lainnya dilakukan pembatasan jasa.<sup>9</sup>

Berdasarkan kasus-kasus tersebut dapat disimpulkan bahwa kualitas auditor masih menjadi satu masalah yang belum mampu teratasi sepenuhnya. Kasus-kasus tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas integritas seorang auditor. Terlebih lagi kasus di atas melibatkan kantor akuntan publik dan perusahaan berskala internasional dan nasional di Indonesia. Apabila KAP berskala internasional dan nasional saja dapat melakukan kecurangan yang merugikan masyarakat, lalu bagaimana dengan kantor akuntan publik yang berada di daerah, seperti KAP yang ada di Bandar Lampung yang statusnya tergolong dalam ukuran KAP yang lebih kecil. Apakah kualitas auditnya masih bisa diandalkan atau sebaliknya, karena tidak semua kasus penyimpangan yang melibatkan auditor kantor akuntan publik terpublikasi, sehingga sulit bagi masyarakat untuk mengetahuinya.

---

<sup>8</sup>Ruslan Burhani, "Kejati Lampung Periksa Dua Auditor BPK," Antanews.Com, last modified 2014, <https://www.antaranews.com/berita/422263/kejati-lampung-periksa-dua-auditor-bpk>.

<sup>9</sup>Chandra Gian Asmara, "Banyak KAP Kena Sanksi, Ada Masalah Standar Akuntansi", cnbcindonesia.com, 2019, <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190812102534-1791271/>.

Kasus tersebut di atas juga memperlihatkan bahwa adanya indikasi auditor melakukan kerjasama dengan pihak yang diaudit untuk memanipulasi laporan keuangan. Dalam kasus tersebut auditor kurang memiliki sikap akuntabilitas dan profesionalitas dalam melakukan tugas audit, padahal auditor merupakan orang yang memiliki kemampuan untuk melakukan tugas auditing. Kemudian muncul pertanyaan apakah para auditor masih memiliki sikap kebertanggungjawaban (akuntabilitas) dan profesionalisme yang tinggi atau sikap tersebut yang sudah mulai pudar. Dengan begitu bagaimana dengan hasil audit yang mereka lakukan apakah masih dapat diandalkan atau tidak, padahal kualitas audit berperan sangat penting karena dengan kualitas audit yang tinggi akan dihasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar dalam pengambilan keputusan.

Sektor bisnis pada saat ini terus berkembang dengan pesat, sehingga mendorong terjadinya persaingan antar perusahaan. Seiring dengan adanya persaingan tersebut, manajemen diuntut untuk bekerja dengan baik dalam peningkatan kualitas dari perusahaan. Kesalahan manajemen dalam pengelolaan perusahaan dapat membuat perusahaan tersebut mengalami kerugian yang cukup besar, kerugian akibat proses produksi yang salah, perekayasaan, pemasaran, atau pengelolaan persediaan bisa jadi besar dibandingkan kerugian akibat kelemahan di bidang keuangan. Untuk mencegah terjadinya kesalahan manajemen, maka peran auditor internal sangat penting untuk menilai kinerja dan mengawasi keputusan yang diambil oleh manajemen. Untuk memastikan penilaian kinerja serta adanya pengawasan dari setiap keputusan tersebut, diperlukan suatu proses pemeriksaan internal dalam suatu perusahaan. Pemeriksaan internal adalah pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian internal audit pada internal perusahaan, baik berupa pemeriksaan terhadap laporan keuangan dan catatan akuntansi perusahaan, hingga ketaatan terhadap kebijakan yang telah ditentukan oleh manajemen puncak serta

ketaatan pada peraturan pemerintah dan ketentuan dari ikatan profesi yang ada.<sup>10</sup>

Audit merupakan suatu proses untuk mengurangi ketidakselarasan informasi yang terdapat antara manajer dan pemegang saham. Audit dalam Islam adalah melihat dan memeriksa operasional, mengontrol dan melaporkan transaksi dan akad yang sesuai dengan aturan dan hukum Islam untuk memberikan manfaat, kebenaran, kepercayaan dan laporan yang adil dalam pengambilan keputusan. Pada dasarnya aktivitas audit terdapat dalam Al-Qur'an maupun Hadits. Adapun landasan audit dalam Islam dapat dilihat dalam Q.S Al-Hujurat [49] ayat 6:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهْلَةٍ  
فَتُصِيبُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ تَدْمِيمًا

*“Hai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan) yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu”* (Q.S. Al-Hujurat [49]: 6).

Berdasarkan ayat di atas, menunjukkan pentingnya pemeriksaan secara teliti atas sebuah informasi karena bisa menjadi penyebab terjadinya musibah atau bencana. Dalam konteks audit dalam Islam, pemeriksaan laporan keuangan dan informasi keuangan lainnya juga menjadi sangat penting karena keduanya dapat menjadi sumber kritis ekonomi jika tidak dikelola secara maksimal. Informasi atau berita ini harus diperiksa dengan teliti oleh pihak yang kompeten (dewan pengawas, auditor internal maupun eksternal) agar tidak menimbulkan informasi yang simpang siur (*misleading*). Audit berfungsi untuk memeriksa secara sistematis serta kritis yang bertujuan memastikan bahwa kegiatan operasional yang dilakukan telah sesuai dengan standar audit yang telah ditetapkan agar terhindar dari kesalahan dalam memberikan pendapat dan menghindari adanya kecurangan.

---

<sup>10</sup>Fadil Ilhamsyah, “Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Perbankan” (Skripsi, Universitas Negeri Padang, 2018), 1-14.

Untuk itu diperlukan pihak ketiga (akuntan publik) yang dapat memberikan keyakinan kepada investor dan kreditor bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen dapat di percaya. Profesi akuntan publik dikenal masyarakat dari jasa audit yang disediakan bagi pemakai informasi keuangan. Dalam perkembangan usahanya, baik perusahaan perorangan maupun berbagai perusahaan berbentuk badan hukum yang lain tidak dapat menghindari diri dari penarikan dana dari pihak luar, yang tidak selalu dalam bentuk penyertaan modal dari investor, tetapi berupa penarikan pinjaman dari kreditor. Dengan demikian, pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan perusahaan tidak lagi terbatasnya pada kepemimpinan perusahaan, tetapi meluas kepada para investor dan kreditor serta calon investor.

Perusahaan memerlukan seorang auditor untuk melakukan audit atas laporan keuangan, sehingga perusahaan harus semakin kritis dalam memilih Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan. Selain digunakan oleh perusahaan, hasil audit juga dapat digunakan oleh pihak luar perusahaan seperti calon investor, kreditor, Bapepam, dan pihak lain-lain yang terkait untuk menilai perusahaan dan mengambil keputusan-keputusan yang strategik yang berhubungan dengan perusahaan tersebut. Akuntan publik berfungsi sebagai pihak ketiga yang menghubungkan manajemen perusahaan dengan pihak luar perusahaan yang berkepentingan. Tugasnya yaitu untuk memberikan sebuah keyakinan dari opini yang diberikan tentang kewajaran laporan keuangan sebagai dasar dalam membuat keputusan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen dapat di percaya.

Laporan keuangan merupakan catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan. Laporan akuntansi disiapkan untuk memberikan informasi yang berguna bagi para pemakai laporan (*stakeholders*), terutama sebagai dasar pertimbangan dalam proses pengambilan keputusan. Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) tahun 2014 menyebutkan bahwa tujuan dari laporan keuangan yaitu

memberikan informasi mengenai kondisi keuangan, kinerja perusahaan dan arus kas yang bermanfaat bagi pihak-pihak pengguna laporan keuangan.<sup>11</sup>

Dalam menjalankan tugas auditnya, seorang auditor wajib mengikuti pedoman pada standar audit yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. Yang mana, standar umum biasanya bersifat pribadi yang berkaitan dengan persyaratan auditor dan mutu pekerjaannya. Sedangkan standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan mengatur auditor dalam hal pengumpulan data dan kegiatan lainnya yang dilaksanakan selama melakukan audit serta mewajibkan auditor untuk menyusun suatu laporan keuangan yang diauditnya secara keseluruhan. Selain standar dalam mengaudit, auditor juga wajib menaati kode etik yang mengatur atas tanggung jawab profesi, kompetensi dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, sikap profesional serta standar teknis auditor dalam melaksanakan pekerjaannya.<sup>12</sup>

Kualitas audit dikatakan baik ketika mampu memberikan informasi yang berguna bagi pemakai dalam pengambilan keputusan. Pengambilan keputusan adalah suatu cara yang digunakan untuk mengambil tindakan yang menurut perhitungan sudah benar dan tidak merugikan pihak yang terlibat. Konsep Islam mengajarkan dalam menjalankan suatu usaha baik dalam bidang jasa maupun barang, jangan memberikan yang buruk atau tidak berkualitas, melainkan yang berkualitas untuk orang lain. Hal tersebut tampak dalam Al-Qur'an Surah Al-Baqarah ayat 267:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا أَنْفِقُوا مِنْ طَيِّبَاتِ مَا كَسَبْتُمْ وَمِمَّا أَخْرَجْنَا لَكُمْ مِنَ الْأَرْضِ ۖ وَلَا تَيَمَّمُوا الْخَبِيثَ مِنْهُ تُنْفِقُونَ وَلَسْتُمْ بِأَخِيهِ إِلَّا أَنْ تَغْمِضُوا فِيهِ ۗ وَعَلِمُوا أَنَّ اللَّهَ غَنِيٌّ حَمِيدٌ

---

<sup>11</sup>Fitri Rohmah, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Syariah Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII (Jakarta Islamic Index) Tahun 2014-2018" (Skripsi, Universitas Aisyiyah Yogyakarta, 2020), 64.

<sup>12</sup>Eunike Dwimilten and Akhmad Riduwan, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit," *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* 4, No. 4 (2015): 1-20, 2.

*“Wahai orang-orang yang beriman! Infakkanlah sebagian dari hasil usahamu yang baik-baik dan sebagian dari apa yang kami keluarkan dari bumi untukmu. Jangannlah kamu memilih yang buruk untuk kamu keluarkan, padahal kamu sendiri tidak mau mengambilnya melainkan dengan memicingkan mata (enggan) terhadapnya. Dan ketahuilah bahwa Allah Maha kaya dan Maha Terpuji” (Q.S. Al-Baqarah [2]: 267).*

Kualitas audit dalam ekonomi Islam ditentukan oleh beberapa faktor, diantaranya adalah profesionalisme yang berpengaruh baik secara langsung maupun tidak langsung terhadap kualitas audit. Selain itu kualitas dari pekerjaan auditor dapat dipengaruhi oleh rasa tanggung jawab (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Pertanggungjawaban begitu ditekankan dengan perintah Allah melalui istilah hisab atau perhitungan (akuntabilitas) di hari pembalasan. Kualitas audit sebagai probabilitas bahwa auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Probabilitas untuk menemukan pelanggaran tergantung pada kemampuan teknis auditor dan probabilitas melaporkan pelanggaran tergantung pada independensi auditor.

Penelitian terdahulu mengenai kualitas audit banyak dilakukan, akan tetapi terdapat ketidakpastian hasil penelitian. Dalam penelitian yang dilakukan Siti Mutmainah, dkk., tentang Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit, mengatakan bahwa profesionalisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit, akan tetapi kompetensi dan akuntabilitas berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.<sup>13</sup> Hal berbeda dikemukakan oleh Pramundita Risna Putra dalam penelitiannya yang menyatakan bahwa profesionalisme dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit, akan tetapi kompetensi tidak berpengaruh

---

<sup>13</sup>Siti Mutmainah, dkk., “Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit,” in *Prosiding Seminar Hasil Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Polines*, Vol. 3 (Politeknik Negeri Semarang, 2020), 182-193, <https://jurnal.polines.ac.id/index.php/Sentrikom/article/view/2748/107409>.



terhadap kualitas audit.<sup>14</sup> Lebih lanjut, dalam penelitian yang dilakukan oleh Khoirun Nisa Imami, Farahdilla Kutsiyah dan Ira Hasti Priyadi, menunjukkan bahwa variabel profesionalisme secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan variabel kompetensi secara parsial berpengaruh terhadap kualitas audit.<sup>15</sup>

Pendapat berbeda dikemukakan oleh Dayanara Pintasari, yang mengemukakan pendapat yaitu terdapat pengaruh positif dan signifikan kompetensi auditor terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi sebesar 0,362 yang memiliki arah positif, yang berarti semakin tinggi kompetensi auditor maka kualitas audit juga semakin tinggi. Lalu, terdapat pengaruh positif dan signifikan akuntabilitas terhadap kualitas audit dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,411 yang memiliki arah positif, yang berarti semakin tinggi akuntabilitas maka kualitas audit juga semakin tinggi.<sup>16</sup> Eka Novita Sari menambahkan bahwa semakin tinggi tingkat kompetensi seorang auditor yang diukur dengan pengetahuan dan pengalaman auditor maka semakin tinggi kualitas auditnya, artinya semakin tinggi kompetensi yang dimiliki auditor maka semakin meningkat juga kualitas audit yang dihasilkan.<sup>17</sup>

Berdasarkan penjelasan berbagai variabel yang telah dikemukakan di atas, dapat dikatakan bahwa kemungkinan kasus-kasus kecurangan pelaporan keuangan yang terjadi pada perusahaan-perusahaan bisnis yang menyeret nama baik dan kualitas auditor disebabkan oleh faktor independensi,

---

<sup>14</sup>Pramundita Risna Putra, "Pengaruh Profesionalisme, Akuntabilitas, Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang Dan Surakarta)" (Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta, 2018), 1-14.

<sup>15</sup>Khoirun Nisa Imami, Farahdilla Kutsiyah, and Ira Hasti Priyadi, "Pengaruh Profesionalisme, Independensi, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Badan Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah," *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal 1*, no.2 (2021): 125-148.

<sup>16</sup>Dayana Pintasari, "Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas Dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Yogyakarta" (Skripsi, Universitas Negeri Yogyakarta, 2016), 70.

<sup>17</sup>Eka Novita Sari, "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dan Tangerang)" (Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, 2016), 1-89.

akuntabilitas, dan profesionalisme. Penelitian terhadap kualitas audit internal penting untuk dilakukan mengingat masih banyaknya kecurangan dalam perusahaan yang belum terungkap dengan baik oleh auditor internal. Jika demikian, tentunya kualitas audit internal yang dihasilkan oleh auditor tersebut masih perlu dipertanyakan. Selain itu, auditor internal masih menjadi sorotan karena auditor internal berada dalam organisasi dan di gaji oleh organisasi. Peneliti menduga bahwa skandal keuangan perusahaan tersebut disebabkan oleh kurangnya sikap profesionalisme serta rasa bebas dari pengaruh luar yang dimiliki auditor dalam melaksanakan pekerjaannya, sehingga mengakibatkan telah hilangnya kepercayaan publik dan pemerintah terhadap mandat yang dibebankan kepada akuntan publik untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan secara obyektif dan dapat menyatakan opininya secara leluasa tanpa adanya kepentingan dari pihak tertentu.

Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Bandar Lampung. Permasalahan yang sering dijumpai auditor di Kantor Akuntan Publik yaitu mengenai kompetensi, rasa tanggung jawab karyawan yang masih kurang dan wawasan yang masih minim. Untuk menjalankan perannya yang menuntut tanggung jawab yang semakin luas, auditor eksternal harus memiliki wawasan yang luas tentang kompleksitas organisasi modern. Permasalahan di Kantor Akuntan Publik yang ada di Bandar Lampung yaitu terkait tingkat profesionalisme auditor yang masih rendah. Hal ini karena masih kurangnya pendidikan dan pelatihan fungsional yang diterima auditor. Selain itu, tidak semua auditor mempunyai *Certified Public Accountant* (CPA) sehingga dapat memperlemah kompetensi dari auditor. Auditor yang memegang sertifikat CPA menjadi salah satu simbol komitmen dalam menerapkan profesionalisme dan menjamin kualitas pemeriksaan. Sebagian besar auditor Kantor Akuntan Publik yang ada di Bandar Lampung merupakan auditor junior yang belum berpengalaman dan sebagian besar auditor yang sudah berpengalaman melakukan resign dengan berbagai alasan.

Tergantikkannya auditor senior dengan auditor junior hal ini akan berdampak bagi kualitas audit pada laporan audit, terutama karena keahlian dan pengalaman yang dimiliki oleh auditor senior dengan audit junior jauh berbeda. Hal ini di duga akan berdampak pada menurunnya kualitas hasil audit. Permasalahan terkait akuntabilitas yang sering di temui pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung terkait dengan kurangnya motivasi auditor dalam menyelesaikan tugas audit. Motivasi auditor yang kurang disebabkan lemahnya pengawasan dari pihak atasan, sehingga auditor hanya akan bekerja dengan sungguh-sungguh apabila mengetahui nantinya hasil audit akan di periksa oleh atasan.

Dari uraian di atas, peneliti termotivasi untuk melakukan pengujian empiris dengan alasan yaitu pertama, dalam menjalankan tugasnya akuntan publik rentan menghadapi berbagai tekanan kepentingan dan ekonomi yang dapat berakibat menurunnya sikap kompetensi, akuntabilitas dan profesionalisme yang dimilikinya. Kedua, berbagai penelitian sebelumnya mengenai kompetensi, akuntabilitas maupun profesionalisme masih menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Berdasarkan latar belakang serta fenomena-fenomena yang terjadi di lapangan dan hasil pra riset yang telah dilakukan penulis sebelumnya, penulis tertarik untuk malakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung).”**

### **C. Identifikasi dan Batasan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka diperlukan adanya pembatasan permasalahan yang akan di kaji dalam penelitian ini. Karena luasnya permasalahan dan banyaknya faktor yang dapat mempengaruhi permasalahan yang akan di teliti sehingga dibutuhkan adanya pembatasan masalah. Pembatasan masalah dalam penelitian ini difokuskan pada apakah kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme berpengaruh terhadap kualitas

audit dalam perspektif ekonomi Islam. Penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik yang ada di Bandar Lampung.

#### **D. Rumusan Masalah**

Dari latar belakang masalah di atas, maka penulis merumuskan masalah di dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme secara parsial berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung?
2. Apakah kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik Bandar Lampung?
3. Bagaimana kualitas audit dalam perspektif ekonomi Islam?

#### **E. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menjawab dari permasalahan yang telah dirumuskan dalam rumusan masalah, yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme secara parsial terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik Bandar Lampung.
2. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme secara simultan terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik Bandar Lampung.
3. Untuk mengkaji kualitas audit dalam perspektif ekonomi Islam.

#### **F. Manfaat Penelitian**

Penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat untuk penulis sendiri ataupun orang lain, sehingga manfaat yang dapat diambil dari penelitian ini adalah:

##### **1. Manfaat Teoritis**

- a. Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan untuk referensi untuk penelitian selanjutnya maupun bagi pihak-pihak yang akan melakukan penelitian tentang kualitas audit dan dapat digunakan sebagai literatur untuk menambah pengetahuan.

- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi untuk menambah pengetahuan dan informasi bagi Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung Khususnya pada program Akuntansi Syariah yang ingin mengembangkan penelitian ini.

## 2. Manfaat Praktis

- a. **Bagi Penulis.** Penelitian ini dapat menambah wawasan penulis untuk lebih memahami mengenai kegiatan pengauditan di lapangan sebagai perbandingan dengan ilmu yang telah di pelajari di bangku kuliah dan untuk mengetahui tentang kualitas audit dalam perspektif ekonomi Islam yang dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor seperti kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme sehingga diharapkan dapat bermanfaat bagi penulis di masa yang akan datang.
- b. **Bagi Auditor.** Penelitian ini diharapkan dapat menjadi saran dan masukan bagi auditor tentang bagaimana pengaruh kompetensi auditor, akuntabilitas, dan profesionalisme terhadap kualitas audit pada auditor yang bekerja di kantor akuntan publik sehingga kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik.
- c. **Bagi Masyarakat.** Penelitian ini diharapkan dapat membantu dalam meningkatkan kepercayaan bagi masyarakat kepada para akuntan publik terutama akuntan publik yang melaksanakan proses audit laporan keuangan.

## G. Kajian Penelitian Terdahulu Yang Relevan

Penelitian ini mengacu pada penelitian sebelumnya untuk mempermudah dalam pengumpulan data serta metode analisis data yang digunakan dalam pengolahan. Maka penulis mencantumkan hasil penelitian terdahulu yang terkait dengan penelitian ini. Hal ini dilakukan untuk mendapatkan gambaran dalam menyusun kerangka pemikiran dengan harapan hasil penelitian dapat tersaji secara akurat dan mudah dipahami. Berikut adalah hasil penelitian terdahulu yang dijadikan sebagai acuan dalam penelitian ini yaitu:

**Tabel 1.1**  
**Penelitian Terdahulu**

Nama	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
Lailatus Sangadah (2022)	Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta dan Solo). <sup>18</sup>	Berdasarkan hasil penelitian ini yaitu Akuntabilitas Auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Independensi Auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Profesionalisme Auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
Anak Agung Candra Pratiwi, Ni Nyoman Ayu Suryandari, AA Putu Gde Bagus Ari Susandya (2020)	Pengaruh Profesionalisme, Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali (Studi Empiris Pada KAP di Provinsi Bali). <sup>19</sup>	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profesionalisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit, independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali.
Anna Anica Ismiyati	Pengaruh Kompetensi,	Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan

<sup>18</sup>Lailatus Sangadah, "Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit," *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi* 6, no. 2 (2022): 1137–1143, <http://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/636>.

<sup>19</sup>Anak Agung Candra Pratiwi, Ni Nyoman Ayu Suryandari, and AA Putu Gde Bagus Ari Susandya, "Pengaruh Profesionalisme, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali (Studi Empiris Pada KAP Di Provinsi Bali)," *Jurnal Kharisma* 2, no. 1 (2020): 1–11.

(2019)	Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Banten). <sup>20</sup>	bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, Akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, Etika auditor tidak memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit, Etika auditor tidak memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit, Etika auditor memoderasi pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit.
Firnanda Nur Anggraini, Rina Ani Sapariyah (2019)	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta). <sup>21</sup>	Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit di. Profesionalisme auditor berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit di

<sup>20</sup>Anna Anica Ismiyati, "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Banten)," *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa* 4, no. 1 (2019): 89–101.

<sup>21</sup>Firnanda Nur Anggraini and Rina Ani Sapariyah, "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Yogyakarta)," *Jurnal Akuntansi* 6, no. 1 (2019): 116–130.

		Kantor Akuntan Publik Surakarta dan Yogyakarta.
Anisa Insani, Wahidahwati (2019)	Pengaruh Akuntabilitas, Etika Profesi, Profesionalisme Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya). <sup>22</sup>	Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit, etika profesi berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit, profesionalisme berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit dan pengalaman kerja berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit.
Dwi Indah Lestari, Neni Maryani, Ayu Lestari (2019)	Pengaruh Due Profesional Care dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Bandung). <sup>23</sup>	Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian yang dilakukan menunjukkan due profesional care berpengaruh secara signifikan dan memiliki hubungan yang positif terhadap kualitas audit. Kompetensi auditor juga berpengaruh secara

<sup>22</sup>Anisa Insani and Wahidahwati, "Pengaruh Akuntabilitas, Etika Profesi, Profesionalisme Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya)," *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 8, no. 11 (2019): 1–17, <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2689>.

<sup>23</sup>Ayu Lestari Dwi Indah Lestari, Neni Maryani, "Pengaruh Due Professional Care Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit," *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 7, no. 2 (2019): 319–326.



		signifikan dan memiliki hubungan yang positif terhadap kualitas audit. Due profesional care dan kompetensi auditor secara simultan berpengaruh secara signifikan dan memiliki hubungan yang positif terhadap kualitas audit.
Roslina (2019)	Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekan Baru. <sup>24</sup>	Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit. Profesionalisme tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Etika Auditor berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit. Secara simultan akuntabilitas, profesionalisme, dan etika, auditor secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.
Made Putra Partha Nadi, I Dewa Gede Dharma Saputra. (2017).	Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Independensi Dan Motivasi Auditor Pada Kualitas Audit	Hasil penelitian ini yaitu kompetensi, pengalaman, independensi, dan motivasi auditor berpengaruh positif pada kualitas audit. Artinya jika meningkatnya

<sup>24</sup>Roslina, "Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekan Baru," *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 8, no. 1 (2019): 63–78.

	(Studi Kantor Akuntan Publik Di Bali). <sup>25</sup>	kepemahaman akan ilmu mengenai audit menyebabkan kualitas audit akan meningkat, begitu juga jika auditor memiliki pengalaman audit yang banyak akan mempermudah dan mempercepat kerja seorang audit dalam melakukan tugasnya. Motivasi auditor juga diperlukan dalam memberikan masukan dalam melaksanakan tugas audit.
--	--	---

Sumber: *Data diolah peneliti (2022)*

Kajian penelitian terdahulu yang relevan merupakan sumber referensi bagi peneliti untuk melaksanakan penelitian, berikut ini persamaan dan perbedaan antara penelitian yang dilakukan saat ini dengan penelitian terdahulu. Berdasarkan pada tabel penelitian diatas, penelitian ini memiliki persamaan dengan penelitian di atas. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu pada variabel dependennya kualitas audit di lihat dari pandangan ekonomi Islam dan penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik yang berada di Bandar Lampung.

## H. Sistematika Penulisan

Penulisan dalam penelitian ini disusun dengan menggunakan sistematika secara berurutan yang terdiri dari beberapa bab, yaitu sebagai berikut:

---

<sup>25</sup>I Made Putra Partha Nadi and I Dewa Gde Dharma Suputra, "Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Independensi, Dan Motivasi Auditor Pada Kualitas Audit," *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 18, no. 2 (2017): 942–964.

## **Bab I Pendahuluan**

Bab pendahuluan berisi mengenai penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan, serta sistematika penulisan.

## **Bab II Landasan Teori**

Bab ini berisi tentang kerangka teori, pengajuan hipotesis dan teori-teori yang digunakan dalam penelitian ini yaitu teori keagenan, teori atribusi, lebih lanjut auditing, kualitas audit syariah, kompetensi, akuntabilitas dan profesionalisme.

## **Bab III Metode Penelitian**

Bab ini berisi tentang jenis dan sifat penelitian, sumber data, populasi dan sampel, metode pengumpulan data, definisi oprasional variabel dan metode analisis data.

## **Bab IV Hasil Penelitian Dan Pembahasan**

Bab ini berisi tentang temuan penulis berdasarkan data yang dikumpulkan untuk menjawab rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu tentang: Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung).

## **Bab V Penutup**

Bab ini berisi tentang kesimpulan yang diperoleh penulis dari penelitian ini serta berisi saran yang ingin penulis sampaikan kepada pihak yan terkait.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pengujian hipotesis yang diajukan mengenai pengaruh kompetensi auditor, akuntabilitas dan profesionalisme terhadap kualitas audit KAP Zubaidi Komarudin dan KAP Suherman, S.E., Ak., CA, CPA, maka simpulan penelitian ini sebagai berikut:

1. Variabel kompetensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Artinya semakin baik kompetensi auditor KAP Zubaidi Komaruddin dan KAP Suherman, S.E., Ak., CA, CPA maka kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik pula.
2. Variabel akuntabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Artinya semakin baik akuntabilitas auditor KAP Zubaidi Komaruddin dan KAP Suherman, S.E., Ak., CA, CPA maka kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik pula.
3. Variabel profesionalisme berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Artinya profesionalisme auditor KAP Zubaidi Komaruddin dan KAP Suherman, S.E., Ak., CA, CPA tidak dapat meningkatkan kualitas audit.
4. Secara simultan atau bersama-sama menunjukkan bahwa variabel kompetensi auditor, akuntabilitas, dan profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.
5. Islam memandang fungsi dari auditing dengan *tabayyun* sebagaimana yang dijelaskan dalam Al-Qur'an surat Al-Hujurat ayat 6. KAP Zubaidi Komaruddin dan KAP Suherman, S.E., Ak., CA, CPA sudah menerapkan berbagai poin terkait audit syariah yang dianjurkan dalam Islam seperti halnya menerapkan prinsip kehati-hatian, teliti, jujur dan adil. Namun, penerapan audit syariah belum maksimal. Hal ini dapat dilihat dari hasil penelitian bahwa auditor KAP Zubaidi Komaruddin dan KAP Suherman, S.E., Ak., CA, CPA

sudah memiliki sikap kompetensi dan akuntabilitas yang cukup baik. Akan tetapi, sikap profesionalisme yang di miliki oleh seorang auditor di dua KAP ini masih terbilang rendah.

## **B. Rekomendasi**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan terdapat beberapa saran yaitu sebagai berikut:

1. Bagi KAP Zubaidi Komaruddin dan KAP Suherman, S.E., Ak., CA, CPA.
  - a. Auditor internal sebaiknya terus mengikuti pelatihan mengenai bidang pengauditan untuk meningkatkan kualitas kompetensi, pada diri auditor, baik berupa peningkatan pengetahuan dan kemampuan auditor. Dengan semakin terasahnya aspek kompetensi auditor, maka diharapkan akan mendukung kualitas kinerja yang baik dari auditor dan tentunya audit internal yang berkualitas akan tercapai demi perbaikan dari manajemen KAP ke arah yang lebih baik.
  - b. Profesionalisme auditor perlu ditingkatkan secara berlanjut dengan tetap berpedoman terhadap Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) maupun aturan lain yang berlaku di Indonesia, sehingga diharapkan auditor internal akan bersikap adil, tidak bias, dan yang terutama adalah tidak memihak pada kepentingan-kepentingan pihak-pihak tertentu.
2. Bagi peneliti selanjutnya
  - a. Sebaiknya dapat menambahkan variabel-variabel lainnya antara lain seperti etika auditor, independensi auditor, motivasi auditor, bukti audit, pengalaman auditor dan sebagainya.
  - b. Untuk metode pengumpulan data dalam penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan metode kuesioner dan metode wawancara untuk memperkuat hasil penelitian yang akan diperoleh.

## DAFTAR RUJUKAN

- Agusti, Restu and Nastia Putri Pertiwi. "Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera)." *Jurnal Ekonomi* 21 (2013): 1–13.
- Anggraini, Firnanda Nur, and Rina Ani Sapariyah. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Yogyakarta)." *Jurnal Akuntansi* 6, no. 1 (2019): 116–130.
- Arens, A. A., and Loebbecke. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Jakarta: Salemba Empat, 2008.
- Arikunto, Suharsimi. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik Edisi Revisi*. Jakarta: PT Riemeka Cipta, 2010.
- Asmara, Chandra Gian. "Banyaknya KAP Kena Sanksi, Ada Masalah Standar Akuntansi". *cncindonesia.com*. 2019. [https://www.cncindonesia.com/market/20\\_190812102534-1791271/](https://www.cncindonesia.com/market/20_190812102534-1791271/).
- Aziz, Asmaul. "Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya." *Jurnal Manajemen Dan Keuangan* 1, no. 1 (2018): 44–58.
- Budiman, Hadi, Yusraini, and Rela Sari. "Pengaruh Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit." *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi* 11, no. 2 (2017): 139–150.
- Burhani, Ruslan. "Kejati Lampung Periksa Dua Auditor BPK". *Antarnews.com*. 2014. <https://www.antarnews.com/berita/422263/kejati-lampung-periksa-dua-auditor-bpk>.
- Bustami, Afif. "Pengaruh Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)". (Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, 2013).
- Departemen Pendidikan Nasional. *Kamus Bahasa Indonesia*. Jakarta: Pusat Bahasa, 2008.
- Dewi, Siti Rahma Kumala, and Nurfadila. "Pengaruh Kompetensi Auditor, Profesionalisme, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Audit." *Center Of Economic Students Journal* 1, no. 1 (2018): 93–107. <http://jurnal.fe.umi.ac.id/index>.
- Dwimilten, Eunike, and Akhmad Riduwan. "Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit." *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*

- 4, no. 4 (2015): 1–20.
- Echdar, Saban. *Metode Penelitian Bisnis*. Bogor: Ghalia Indonesia, 2017.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. 5th ed. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2011.
- Gusfiardi, Ragil, Charoline Cheisvyanny, and Vita Fitria Sari. “Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Perusahaan Swasta Dan Bumn Di Padang.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1, no. 4 (2019): 1828–1844.
- Hasibuan, Abdul Nasser, Rahmad Annam, and Nofinawati. *Audit Bank Syariah*. 2nd ed. Jakarta: Kencana, 2021.
- Ichwanty, Ayu. “Pengaruh Kompetensi, Independensi, Due Professional Care, Akuntabilitas, Dan Etika Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Riau Dan Kepulauan Riau).” *Jom Fekon* 2, no. 1 (2015): 1–15.
- Ilhamsyah, Fadil. “*Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Perbankan*”. (Skripsi, Universitas Negeri Padang, 2018).
- Imami, Khoirun Nisa, et al.,. “Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Badan Pendapatan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah”. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal* 1, no. 2 (2021): 125-148.
- Insani, Anisa, and Wahidahwati. “Pengaruh Akuntabilitas, Etika Profesi, Profesionalisme Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya).” *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 8, no. 11 (2019): 1–17. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2689>.
- Ismiyati, Anna Anica. “Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Akuntanilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Banten).” *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa* 4, no. 1 (2019): 89–101.
- Kartono, Kartini. *Pengantar Metodologi Research*. Bandung: Alumni, 2002.
- Kurniawan, Agung Widhi, and Zarah Puspitaningtyas. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Pandiva Buku, 2016.

- Lestari, Ayu, Dwi Indah Lestari, and Neni Maryani. "Pengaruh Due Professional Care Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 7, no. 2 (2019): 319–326.
- Libby. R & Luft. J. "Determinants of Judgement Performance in accounting Settings: Ability, knowledge, motivation and environment". *Accounting, Organization and Society* 18, no. 5 (1993): 425-450.
- Mardisar, Diani, and Ria Nelly Sari. "Pengaruh Akuntabilitas Dan Pengetahuan Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor." *Simposium Nasional Akuntansi X* (2007): 1–25.
- Martono, Nanang. *Metode Penelitian Kuantitatif Analisis Isi Dan Analisis Data Sekunder Edisi Revisi*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2012.
- Mutmainah, Siti. "Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit". in *Prosiding Seminar Hasil Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Polines*, Vol.3 (Politeknik Negeri Semarang, 2020): 182-193.
- Nadi, I Made Putra Partha, and I Dewa Gde Dharma Suputra. "Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Independensi, Dan Motivasi Auditor Pada Kualitas Audit." *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 18, no. 2 (2017): 942–964.
- Nainggolan, Edisah Putra. "Pengaruh Akuntabilitas, Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi Study Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan." *Human Falah* 3, no. 1 (2016): 94–112.
- Novila Sari, Pipit, and Puteri Sophia Balkis. "Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Study Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandar Lampung)." *Jurnal Media Ekonomi (Jumrek)* 24, no. 2 (2019): 59–69.
- Otoritas Jasa Keuangan. "Siaran Pers: OJK Bekukan Kegiatan Usaha PT Sunprima Nusantara Pembiayaan". Ojk.go.id. 2018. <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Siaran-Pers-OJK-Bekukan-Kegiatan-Usaha-PT-Sunprima-Nusantara-Pembiayaan.asp>.
- Pintasari, Dayana. "Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas Dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Yogyakarta". (Skripsi, Universitas Negeri Yogyakarta, 2016).
- Pratiwi, Anak Agung Candra, Ni Nyoman Ayu Suryandari, and AA



- Putu Gde Bagus Ari Susandya. "Pengaruh Profesionalisme, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali." *Jurnal Kharisma* 2, no. 1 (2020): 1–11.
- Priyatno, Dwi. *Teknik Mudah Dan Cepat Melakukan Analisis Dan Penelitian SPSS*. Yogyakarta: Gava Media, 2010.
- Putra, Pramundita Risna. "Pengaruh Profesionalisme, Akuntabilitas, Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Semarang Dan Surakarta)". (Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta, 2018).
- Rohmah, Fitri. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Syariah Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII (Jakarta Islamic Index) Tahun 2014-2018". (Skripsi, Universitas Aisyiyah Yogyakarta, 2020).
- Roslina. "Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekan Baru." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 8, no. 1 (2019): 63–78.
- Sangadah, Lailatus. "Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit." *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi* 6, no. 2 (2022): 1137–1143. <http://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/636>.
- Sangadji, Etta Mamang & Sopiiah. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: CV Andi, 2012.
- Santoso, Singgih. *Menguasai SPSS 22 From Basic To Expert Skills*. Jakarta: PT Elex Komputindo, 2015.
- Sari, Eka Novita. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dan Tangerang)". (Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, 2016).
- Suartana, Wayan. *Akuntansi Keperilakuan: Teori Dan Implementasi*. Yogyakarta: Andi, 2010.
- Sugiarto. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi, 2017.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. 19th ed. Bandung: Alfabeta, 2013.
- Sujarweni, V. Wiratna. *SPSS Untuk Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Pers, 2015.
- Syafina, Dea Chadiza. "Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik". Tirto.id. 2018.

<https://tirto.id/c4RT>

Tandiontong, Mathius. *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. 2nd ed. Bandung: Alfabeta, 2022.

Tjun, Lauw Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung, and Santy Setiawan. "Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Akuntansi* 4, no. 1 (2012): 33–56.

