PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, OBJEKTIFITAS, INTEGRITAS DAN AKUNTABILITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)

Skripsi oleh:

REYNALDO TAMBUNAN

01121003119

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2016

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, OBJEKTIFITAS, INTEGRITAS, DAN AKUNTABILITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh :

Nama	: Reynaldo Tambunan
NIM	: 01121003119
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

TANGGAL PERSETUJUAN	DOSEN PEMBIMBING
Tanggal : 18-04-2016	**Ketua :** **Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak.** **NIP.** 19570708 198703 2 006
Tanggal : 12-04-2016	**Anggota :** **Ahmad Subeki, S.E, M.M, Ak., CA** **NIP.** 19650816 199512 1 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, OBJEKTIFITAS, INTEGRITAS, DAN AKUNTABILITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh :

Nama	: Reynaldo Tambunan
NIM	: 01121003119
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 4 Mei 2016 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, Mei 2016

Ketua	Anggota	Anggota
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak.	Ahmad Subeki, S.E, M.M, Ak., CA	Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19570708 198703 2 006	NIP. 19650816 199512 1 001	NIP. 19730317 199703 1 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak., CA
NIP. 197405111999032001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Reynaldo Tambunan
NIM : 01121003119
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:
Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektifitas, Integritas, Dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

Pembimbing:
Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak.
Anggota : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA
Tanggal Ujian : 4 Mei 2016

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, Mei 2016
Pembuat Pernyataan

METERAI TEMPEL
153ADF016768742
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Reynaldo Tambunan
NIM. 01121003119

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat, kasih dan karunia- Nya lah, sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan sebagaimana mestinya guna memenuhisebagian dari syarat- syarat untuk meraih gelar sarjana di Fakultas ekonomi, Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penulisan skripsi ini mengambil judul "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektifitas, Integritas, dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)". Adapun skripsi ini dibagi menjadi 5 bagian. Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Metodologi Penelitian, Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan, Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu berupa kuesioner yang disebarkan ke Kantor Akuntan Publik yang ada di Kota Palembang, dan diolah dengan bantuan program *SPSS* (*Statistical Product and Service Solution*) *20.0 for Windows*.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis meminta maaf apabila ada isi dari skripsi ini yang kurang berkenan atau apabila terdapat kesalahan. Penulis juga mengharapkan kritik maupun saran yang membangun dari para pembaca sekalian, agar di kemudian hari penulis dapat menyajikan yang lebih baik lagi. Harapan penulis, semoga skripsi ini dapat bermanfaat kepada para pembaca pada umumnya, dan penulis pada khususny a.

Inderalaya, Mei 2016

Reynaldo Tambunan

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kasih dan penyertaan- Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektifitas, Integritas, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)" sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis, baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE., Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Taufik, S.E., M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Dr. Luk luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA, Dosen Pembimbing Akademik Penulis, yang telah membimbing selama perkuliahan.
6. Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., selaku Dosen Pembimbing I Skripsi, yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing serta memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi dari awal hingga akhir.
7. Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing II Skripsi, yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing serta memberikan saran maupun masukan kepada penulis dalam pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.
8. Dr. Luk luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA, selaku Dosen Penguji dalam Ujian Proposal Skripsi, yang telah memberikan saran maupun masukan yang membangun kepada penulis.

9. Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak, CA., selaku Dosen Penguji dalam Ujian Komprehensif, yang telah memberikan saran maupun masukan yang membangun kepada penulis.
10. Kepala dan seluruh staf auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang, yang telah bersedia untuk menjadi responden dalam penelitian ini.
11. Semua Bapak/ Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Seluruh staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang membantu penulis selama perkuliahan
13. Kedua orangtua penulis, Johannes Tambunan, S.IP dan Rosmawati Saragih, yang selalu memberikan limpahan kasih sayang dan doa yang tiada putusnya. Penulis sangat bersyukur dan bangga memiliki orangtua seperti kalian
14. Adik-adik penulis, Theresia Christine Tambunan, Natalia Putri Tambunan, Clara Evelyn Tambunan, dan Stephani Aprilia Tambunan, yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan motivasi yang tak hentinya kepada penulis. Terimakasih telah menjadi inspirasi dan motivasi bagi penulis utuk bertarung
15. Wanita terkasihku. Terimakasih telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis
16. Seluruh keluargaku (Melda Saragih, Devi Saragih) dan yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas doa, dukungan, motivasi, dan simpatinya kepada penulis
17. Teman-teman Akuntansi 2012 yang tidak dapat disebut satu persatu (Hengki, Jefri, Sayed, Mbak Ita, Hestiya, Richa, Isni, Dedek, Restu Pahnolia, Vero Henni, Nopriyansah, Fadil, Sofyan, Nabil, Yudha). Terimakasih atas semua cerita dan motivasi yang diberikan kepada penulis sejak awal perkuliahan

18. Pengurus Neraca Kasih Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang tidak dapat disebutkan satu per satu (Bg Alfian Sinulingga, Kk Christin Naibaho, itok Nesti Pandia, Dewi Manik, Debora Siregar, Fera Sinurat, Nova Tamba, Rina Manalu, Ruth Sirait, Hermadi Pandiangan, Jessika Tarigan, Rosita Barus, Fitri Simorangkir, Kk Sherly Nainggolan, Kk Lola Sinaga, Kk Besmeli Bangun, Bg Teja dan Kk Friska Simanjuntak). Terimaksih telah mendukung penulis untuk bertumbuh dan belajar didalam Tuhan Yesus
19. Batak Akuntansi 2012 (Debora Siregar, Claudya Bangun, Claudya Hutajulu, Ruth Sirait, Veronica Sitanggang, Efrina Manik, Ayuni Marbun, Evan Hutagalung, Endra Manalu, Samuel Simanjuntak, Winner Siahaan, dan M. A. Januar Sunarno). Terimakasih atas semua cerita dan pengalaman yang telah dijalani bersama sejak awal kuliah
20. Teman-Teman GGS (Adit, Ali, Iqbal, Nano, Samuel, Endra, Evan, Nofran, Almer, Rudi, Muh. Faisal, Nopriyanto, Bio, Icad, Togar, Ercy, Baim, Ansori, Deddy, Hafiz, Herdianto). Terimakasih atas kecerian dan kebersamaan yang telah diberikan selama perkuliahan.
21. Rekan-rekan sesama pengajar di Medica yang tidak dapat disebutkan satu-persatu (Bg Firman, Bg Heri, Kk Imel, Mbak Ita, Elsa Lumbangaol, Kk Rika, Kk Intan, Kk Linda, Bg Agus). Terimakasih telah memberikan semangat dan mengajarkan kepada penulis untuk berjuang
22. Teman-teman serumah (Bg Morris, Christian, Adi, Bg Ridho, Petrus Candro, Perez, Berto, Hendi). Terimakasih atas dukungan , hiburan dan kebersamaan yang selalu hadir.
23. Teman-teman Perumahan EVO yang tidak dapat disebutkan satu persatu (Simon, Pra Edwin, Pra Jimmy, Bg Chris, Renold, Anggen, David, Bg Rully, Kk Nesa, Itok Katarina, Igrewati, Kak Intan, Wasti, Dihon, Bg Freddy, Bg Boy, Kk Nova Purba, Effel). Terimakasih telah menerima penulis sebagai saudara didalam menjalani keseharian sebagai perantau.

24. Teman –teman satu asrama (Obed, Geby, Marius, Jhonke, Marthin, Hilkia, Kk Jay), Terimakasih atas kebersamaan dan kekompakan dalam menjalani keseharian di asrama
25. Semoga Tuhan membalas budi baik, berkah, dan melimpahkan sukacita dan kasih- Nya kepada kita semua. Amin.

Penulis

Reynaldo Tambunan

ABSTRAK

Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektifitas, Integritas, dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Oleh :
Reynaldo Tambunan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris pengaruh dari kompetensi, independensi, objektifitas, integritas, dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang secara parsial dan simultan. Sampel dalam penelitian ini adalah 32 orang auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner. Metode pengolahan data yang digunakan oleh peneliti adalah analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) *20.0 for Windows*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, variabel kompetensi auditor dan objektifitas auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu juga, membuktikan bahwa secara parsial variabel independensi auditor dan integritas auditor berpengaruh positif tidak signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel akuntabilitas auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan, kompetensi, independensi, objektifitas, integritas, dan akuntabilitas auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Kota Palembang.

Kata Kunci : *akuntabilitas, independensi, integritas, kompetensi, kualitas audit, objektifitas*

Ketua

Dra.Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak.
NIP. 19570708 198703 2 006

Anggota

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 19650816 199512 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak., CA
NIP. 19740511 199903 2 001

ABSTRACT

The Influence of Auditor's Competeny, Independency, Objectivity, Integrity, and Accountability Toward Audit Quality
(Case Study At Public Accounting Firm In Palembang)

By:
Reynaldo Tambunan;
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc, Ak.;
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA

The purpose of this study is to determine the effect of the auditor's competency, independency, objectivity, integrity and accountability to audit quality at Public Accounting Firm in Palembang, partially and simultaneously. The sample of this study was 32 auditors who working at the Public Accounting Firm in Palembang. The data which used are primary data and secondary data. The data were collected by distributing questionnaire. The method of processing data used multiple regression analysis with SPSS (Statistical Product and Service Solution) 20.0 for Windows. The results of this study showed that partially, the competence of auditors had no significant effect on audit quality. Besides that, variables of auditor's independence, objectivity and integrity had positive-not-significant on audit quality. While the auditor's accountability had positive and significant effect on audit quality at Public Accounting Firm in Palernbang. Simultaneously, the auditor's competency, independency, objectivity, integrity, and accountability had a significant effect on audit quality at Public Accounting Firm in Palembang.

Keywords : *Accountability, Audit Quality, Competency, Independency, Integrity, Objectivity*

Head

Dra.Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak.
NIP. 19570708 198703 2 006

Member

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 19650816 199512 1 001

To be aware of.
Head of Acconting Department

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak., CA
NIP. 19740511 199903 2 001

MOTTO DAN P ERSEMBAHAN

"Karena Masa Depan Sungguh Ada, dan Harapanmu

Tidak Akan Hilang"

(Amsal 23:18)

"Kepuasan Terletak pada Usaha, Bukan pada Hasil.

Berusaha dengan Keras Adalah Kemenangan yang Hakiki"

(Mahatma Gandhi)

"Keberhasilan Adalah Kemampuan Untuk Melewati dan Mengatasi Kegagalan-Kegagalan Tanpa Kehilangan Semangat"

(Winston Churchill)

Ku persembahankan Untuk :

- Tuhan Yesusku, Sang Juruslamatku
- Kedua Orangtuaku, J. Tambunan, S.IP & R. Br Saragih
- Adik-adikku Theresia C. Tambunan, Natalia P. Tambunan, Clara E. Tambunan, dan Stephani A. Tambunan
- Untuk Wanita yang Ku kasihi
- Almamaterku

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	: Reynaldo Tambunan
Jenis Kelamin	: Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir	: Tebing Tinggi / 12 Mei 1994
Agama	: Kristen Protestan
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah (Orangtua)	: Jalan Bukit Kubu No. 106, Lingk. IV, Kelurahan Rantau Laban, Kecamatan Rambutan, Kota Tebing Tinggi, Sumatera Utara
Alamat Email	: affandi.reynald@gmail.com
Pendidikan Formal:	
Sekolah Dasar	: SD Swasta R. A. Kartini Tebing Tinggi, Sumut
SMP	: SMP Negeri 1 Tebing Tinggi, Sumut
SMA	: SMA Negeri 1 Tebing Tinggi, Sumut
Pendidikan Non Formal	: Kursus Brevet Pajak A dan B, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Sumatera Selatan
Pengalaman Organisasi	: Anggota Persekutuan Oikumene Neraca Kasih (PO NK) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya periode 2013-2016
	Anggota Komunitas Ku Mau Pintar HKBP EFRATA LOROK 2013/2014
Pengalaman Kerja	: Bimbingan Belajar BT/BS Medica cabang Palembang 2013-2014

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL..... i

HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... ii

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI..... iii

HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... iv

KATA PENGANTAR v

UCAPAN TERIMA KASIH..... vi

ABSTRAK (BAHASA INDONESIA) x

ABSTRAK (BAHASA INGGRIS)..... xi

MOTTO DAN PERSEMBAHAN xii

DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... xiii

DAFTAR ISI..... xiv

DAFTAR TABEL..... xix

DAFTAR GAMBAR xxi

DAFTAR LAMPIRAN..... xii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Rumusan Masalah 9

1.3. Tujuan Penelitian 9

1.4. Manfaat Penelitian 9

1.5. Sistematika Penulisan 9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 13

2.1. Landasan Teori..... 13

2.1.1. Teori Keagenan (*Agency Theoary*) 12

2.1.2. Kualitas Audit 15

2.1.3. Kompetensi Auditor..... 19

2.1.4. Independensi Auditor..... 22

2.1.5. Objektifitas Auditor 25

2.1.6. Integritas Auditor 27

2.1.7. Akuntabilitas Auditor..... 28

2.2. Penelitian Terdahulu 29

2.3. Kerangka Pemikiran..... 35

2.4. Perumusan Hipotesis..... 36

2.4.1. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit 36

2.4.2. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit 37

2.4.3. Pengaruh Objektifitas Auditor Terhadap Kualitas Audit 38

2.4.4. Pengaruh Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit 39

2.4.5. Pengaruh Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit 40

BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... 42

3.1. Ruang Lingkup Penelitian..... 42

3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... 42

3.2.1. Variabel Dependen..... 43

3.2.2. Variabel Independen 43

3.2.2.1. Kompetensi Auditor 43

3.2.2.2. Independensi Auditor..... 43

3.2.2.3. Objektifitas Auditor..... 44

3.2.2.4. Integritas Auditor..... 44

3.2.2.5. Akuntabilitas Auditor 44

3.3. Populasi dan Sampel 45

3.4. Jenis dan Sumber Data 46

3.5. Metode Pengumpulan Data 46

3.6. Metode Analisis Data..... 47

3.6.1. Uji Statistik Deskriptif 47

3.6.2. Uji Kualitas Data..... 47

3.7. Analisis Data 48

3.7.1. Uji Asumsi Klasik..... 48

3.7.1.1. Uji Normalitas 48

3.7.1.2. Uji Heteroskedastisitas 49

3.7.1.3. Uji Multikolinieritas 49

3.8. Uji Hipotesis 50

3.8.1. Uji Persamaan Regresi Linier Berganda 50

3.8.2. Uji *Adjusted R2* (Koefisien Determinasi) 51

3.8.3. Uji Statistik-t 51

3.8.4. Uji Statistik-F 51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 53

4.1.Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian..... 53

4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian 53

4.1.2. Deskripsi Penyebaran Kuesioner 53

4.2. Hasil Penelitian 55

4.2.1. Uji Statistik Deskriptif 55

4.2.2. Uji Kualitas Data..... 56

4.2.2.1. Uji Validitas Data 56

4.2.2.2. Uji Reliabilitas Data 61

4.2.3. Analisis Data 64

4.2.3.1. Uji Asumsi Klasik 64

4.2.4. Uji Hipotesis 67

4.2.4.1. Uji Persamaan Regresi Linier Berganda..... 67

4.2.4.2. Uji *Adjusted R2* (Koefisien Determinasi)..... 69

4.2.4.3. Uji Signifikan-t 70

4.2.4.4. Uji Signifikan-F 73

4.3. Pembahasan 74

4.3.1. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit 74

4.3.2. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit 76

4.3.3. Pengaruh Objektifitas Auditor Terhadap Kualitas Audit 77

4.3.4. Pengaruh Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit 78

4.3.5. Pengaruh Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit 80

4.3.6. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektifitas, Integritas dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit 81

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 82

5.1. Kesimpulan 82

5.3. Keterbatasan dan Saran Penelitian 83

Daftar Pustaka 85

Lampiran-lampiran..... 90

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar KAP di Kota Palembang 46
Tabel 4.1 Deskripsi Penyebaran Kuesioner 54
Tabel 4.2 Distribusi Kuesioner 54
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif 55
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Auditor 56
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor 57
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Objektifitas Auditor..... 58
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Integritas Auditor 59
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas Auditor..... 60
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit 60
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi Auditor 62
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independensi Auditor 62
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Objektifitas Auditor..... 62
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Integritas Auditor..... 62
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Akuntabilitas Auditor 63
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit..... 63
Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas Variabel X dan Y..... 63
Tabel 4.17 Hasil Uji Normalitas 64
Tabel 4.18 Hasil Uji Heterokedastisitas..... 65
Tabel 4.17 Hasil Uji Normalitas 64
Tabel 4.18 Hasil Uji Heterokedastisitas..... 65
Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinieritas 66
Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... 67

Tabel 4.21 Hasil Uji *Adjusted R2* (Koefisien Determinasi) 69

Tabel 4.22 Hasil Uji Statistik-t..... 71

Tabel 4.23 Hasil Uji Statistik-F 74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian 87

Lampiran 2 Hasil Uji Validitas Variabel X dan Y 95

Lampiran 3 Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner 111

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan menyajikan informasi yang akan digunakan oleh pihak internal maupun pihak eksternal. Pihak internal menggunakan laporan keuangan untuk melihat besarnya pencapaian yang telah dikerjakan dan pengambilan keputusan, sedangkan pihak eksternal menggunakan laporan keuangan untuk melihat kondisi kesehatan keuangan perusahaan untuk melakukan investasi dan keperluan lainnya. Untuk itu, suatu laporan keuangan harus memiliki suatu informasi yang relevan dan dapat diandalkan. Dalam hal ini, laporan keuangan harus diperiksa oleh seorang yang independen dan tidak memiliki kepentingan pada pihak manapun atau dapat disebut pihak ketiga. Pihak ketiga yang dimaksud adalah akuntan publik ataupun auditor publik.

Profesi akuntan publik merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Dari profesi akuntan publik, masyarakat tentu mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangannya. Akuntan Publik adalah seseorang yang telah memperoleh izin untuk memberikan jasa sebagaimana diatur dalam Undang- Undang. Kantor Akuntan Publik, yang disingkat KAP, adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan Undang-Undang (UU No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik).

Seorang auditor eksternal atau akuntan publik, bertugas untuk menilai dan memverifikasi laporan keuangan yang dikeluarkan oleh pihak manajemen perusahaan, dan pada akhirnya memberikan opini mereka terhadap laporan keuangan yang telah mereka audit tersebut. Audit yang dilakukan oleh seorang auditor terhadap laporan keuangan, tentu saja akan menambah nilai keandalan terhadap laporan keuangan tersebut..

Menurut De Angelo (1981), kualitas audit adalah probabilitas seorang auditor mampu menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran, salah saji material ataupun kecurangan dalam sistem akuntansi dan laporan keuangan dari kliennya. Sementara probabilitas menemukan suatu pelanggaran dari seorang auditor tergantung pada kemampuan teknis auditor, dan kemampuan melaporkan pelanggaran tergantung pada sikap independensi auditor (Deis dan Groux, 1992 dalam Law Tjun-Tjun, 2012). Christiawan (2002) menyatakan bahwa kualitas audit ditentukan oleh dua hal, yaitu kompetensi dan independensi. Oleh sebab itu, hal paling penting dari definisi kualitas audit adalah audit berkualitas dilakukan oleh seorang auditor yang memiliki kompetensi dan independensi.

Auditor yang kompeten adalah auditor yang memiliki kemampuan teknologi dan pengetahuan akuntansi dan memahami serta melaksanakan prosedur audit secara tepat. Kompetensi auditor berkaitan dengan kemampuan auditor dalam mendeteksi salah saji material dalam laporan keuangan.

Auditor memiliki posisi yang penting terkait hasil yang diperoleh ketika melakukan audit. Posisi inilah yang kemudian menimbulkan sikap dilematis

dalam diri auditor terkait independensi. Standar umum kedua (SA seksi 220 dalam SPAP, 2011) menyebutkan bahwa “Dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor“. Standar ini mengharuskan bahwa auditor harus bersikap independen (tidak mudah dipengaruhi), karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum. Menurut Arens *et al.* (2008) dalam Law Tjun-Tjun (2012), sikap mental independen terdiri atas dua hal, yaitu independensi dalam penampilan (*independence in appearance*) dan independensi dalam kenyataan (*independence in fact*). Auditor yang tidak lagi independen, maka kualitas auditnya patut dipertanyakan

Ada beberapa kasus yang berhubungan dengan kualitas laporan keuangan yang telah diaudit oleh KAP. Keruntuhan perusahaan besar seperti Enron dan WorldCom di Amerika Serikat, telah dikaitkan dengan kualitas audit yang buruk. Masalah Enron di Amerika Serikat melibatkan kantor akuntan publik (KAP) internasional Arthur Andersen (AA). KAP AA merupakan KAP Big Five yang ada di Amerika Serikat pada saat itu. Banyak pihak yang menempatkan auditor sebagai pihak yang paling bertanggung jawab terhadap masalah ini. Independensi auditor merupakan salah satu faktor yang diduga memicu masalah ini (Efraim, 2010). Kegagalan mempertahankan indepedensinya terhadap klien, Enron, melahirkan The Sarbanes-Oxley Act (SOX) tahun 2002 sebagai solusi dari skandal perusahaan besar yang terjadi di Amerika.

Lalu di tanah air sendiri pernah juga terjadi kasus audit yang dialami oleh PT Telkom, perusahaan penyedian informasi dan telekomunikasi. Dimana KAP Eddy Pianto (PT Telkom) dan KAP Hadi Susanto (PT Telkomsel, anak perusahaan) saling tidak mau untuk berafiliasi. KAP Hadi Susanto (KAP HS) meragukan kelayakan hak praktek KAP Eddy Pianto (KAP EP) di hadapan BAPEPAM (Badan Pengawas Pasar Modal) Amerika Serikat. Terjadi persaingan yang tidak sehat antara kedua KAP tersebut. KAP HS tidak mengijinkan acuannya dipakai oleh KAP EP dan menyembunyikan hasil audit dan beserta opini audit dari PT Telkom.

Begitu juga dengan dibekukannya ijin akuntan publik dan kantor akuntan publik yang terjadi pada tahun 2007 oleh Menteri Keuangan (Menkeu), Sri Mulyani Indrawati. Menkeu memberhentikan ijin Akuntan Publik (AP) Drs. Petrus Mitra Winata dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Mitra Winata dan Rekan selama dua tahun, terhitung sejak 15 Maret 2007. Pelanggaran itu berkaitan dengan pelaksanaan audit atas Laporan Keuangan PT. Muzatek Jaya tahun buku berakhir 31 Desember 2004 yang dilakukan oleh Petrus. Selain itu, Petrus juga telah melakukan pelanggaran atas pembatasan penugasan audit umum dengan melakukan audit umum atas laporan keuangan PT Muzatek Jaya, PT Luhur Artha Kencana dan Apartemen Nuansa Hijau sejak tahun buku 2001 sampai dengan 2004. Pembekuan izin oleh Menkeu tersebut sesuai dengan Keputusan Menkeu Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menkeu Nomor 359/KMK.06/2003. Hal ini juga dipertegas dengan dikeluarkannya Undang-

Undang No. 5 Tahun 2011 tentang akuntan publik, dimana pemberian jasa audit oleh Akuntan Publik dan/atau KAP atas informasi keuangan historis suatu klien untuk tahun buku yang berturut-turut dapat dibatasi dalam jangka waktu tertentu serta ketentuan mengenai pembatasan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis diatur dalam Peraturan Pemerintah. Sebagai seorang akuntan publik, Petrus seharusnya mematuhi Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang berlaku. Ketika memang dia harus melakukan jasa audit, maka audit yang dilakukan pun harus sesuai dengan Standar Auditing (SA) dalam SPAP, karena pada akhirnya hal ini tentu saja berpengaruh terhadap kualitas audit.

Dari beberapa kasus tersebut, dapat kita lihat bahwa ada beberapa kasus sehubungan dengan kualitas audit. Mulai dari kasus kegagalan KAP Arthur Anderson mempertahankan independensinya terhadap kliennya Enron, kasus KAP HS dan Rekan serta KAP EP yang melanggar peraturan BAPEPAM tentang persaingan yang tidak sehat antara sesama auditor, kasus dibekukannya akuntan publik maupun kantor akuntan publik yang dikarenakan tidak sesuai dengan SPAP akan mempengaruhi kualitas audit yang akan dihasilkan

Begitu pentingnya informasi laporan keuangan berkualitas yang telah diaudit oleh KAP, menjadikan salah satu alasan peneliti tertarik untuk memahami dan mengetahui faktor- faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Berdasarkan peneliti-peneliti terdahulu, banyak faktor yang mempengaruh kualitas audit, antara lain kompetensi, independensi, *workload,* besaran *fee*

audit, spesialisasi auditor, etika profesi, akuntabilitas, *du profeessional care*, *time budget pressure*, risiko kesalahan, integritas auditor, objektifitas auditor, kompleksitas audit, masa perikatan audit, profesionalisme audit, lamanya waktu/proses audit, kekayaan dan kesehatan keuangan klien, maupun kualitas pelaksanaan audit.

Dalam penelitian ini, penulis memilih 5 faktor yang mempengaruhi kualitas audit, yaitu kompetensi audit, indepedensi audit, objektifitas, integritas audit, dan akuntabilitas audit. Alasan peneliti memilih kompetensi, karena kompetensi auditor adalah hal yang mutlak yang harus dimiliki seorang auditor. Standar umum pertama (SA seksi 210 dalam SPAP, 2001) menyebutkan bahwa audit harus dilaksanakan oleh seorang atau yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup sebagai auditor. Sedangkan, standar umum ketiga (SA seksi 230 dalam SPAP, 2001) menyebutkan bahwa dalam pelaksanaan audit akan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan seksama. Kompetensi merupakan standar yang harus dipenuhi oleh seorang auditor untuk dapat melakukan audit dengan baik. Selain itu, dalam UU No. 5 Tahun 2011 pasal 8 ayat 2 (d) tentang Akuntan Publik menyatakan bahwa untuk memperpanjang izin, Akuntan Publik harus mengajukan permohonan tertulis kepada Menteri yang salah satu syaratnya yaitu menjaga kompetensi melalui pelatihan professional berkelanjutan.

Kemudian alasan peneliti memilih independensi, karena independensi merupakan salah satu karakteristik dari profesi akuntan publik (Standar

Kedua, SA seksi 220 dalam SPAP, 2011). Independensi juga merupakan salah satu kriteria yang harus ada pada diri seorang auditor. Auditor yang memiliki kemampuan dan keahlian yang baik, juga harus memiliki sikap independensi dalam menghadapi tuntutan klien. Jika seorang auditor tidak memiliki sikap independensi, maka akan berdampak terhadap kualitas audit yang dihasilkannya.

Faktor ketiga yang menjadi variabel peneliti, yaitu objektifitas. Objektifitas merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Objektifitas diperlukan agar auditor dapat bertindak adil tanpa dipengaruhi oleh tekanan atau permintaan pihak tertentu yang berkepentingan atas hasil audit serta kompetensi auditor didukung oleh pengetahuan, dan kemampuan yang diperlukan untuk melaksanakan tugas (Sukriah *et al.*, 2009).

Faktor integritas menjadi variabel keempat yang dipilih peneliti. Alasan peneliti memilih faktor integritas karena integritas juga merupakan salah satu komponen profesionalisme auditor. Integritas adalah kepatuhan tanpa kompromi untuk kode nilai-nilai moral, dan menghindari penipuan, kemanfaatan, kepalsuan, atau kedangkalan apapun. Dalam kode etik Akuntan Indonesia pasal 1 ayat (2), dinyatakan bahwa “Setiap anggota harus mempertahankan integritas dan objektifitas dalam melaksanakan tugasnya” Integritas mempertahankan standar prestasi yang tinggi dan melakukan kompetensi yang berarti memiliki kecerdasan, pendidikan, dan pelatihan untuk dapat nilai tambah melalui kinerja (Mutchler, 2003). Hal inilah yang menjadi

alasan peneliti memilih objektifitas dan integritas sebagai penunjang kualitas audit yang lebih baik.

Faktor yang terakhir yang dipilih peneliti adalah akuntabilitas (rasa kebertanggungjawaban). Kualitas dari hasil pekerjaan auditor juga dipengaruhi oleh rasa kebertanggungjawaban (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Akuntabilitas merupakan dorongan psikologi sosial yang dimiliki seseorang untuk menyelesaikan kewajibannya yang akan dipertanggungjawabkan kepada lingkungannya (Mardisar dan Sari, 2007). Kualitas hasil audit juga dipengaruhi oleh rasa kebertanggungjawaban seorang auditor. Seorang auditor harus mempunyai rasa bertanggungjawab terhadap kelangsungan hasil pekerjaannya. Dengan adanya akuntabilitas dari seorang auditor, maka auditor dapat menyelesaikan pekerjaannya dengan sungguh-sungguh. Messier dan Quilliam (1992) dalam Mardisar dan Sari (2007) mengungkapkan bahwa akuntabilitas yang dimiliki auditor dapat meningkatkan proses kognitif auditor dalam mengambil keputusan.

Berdasarkan titik penting dan uraian diatas, maka peneliti bermaksud ingin menelaah "**Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektifitas, Integritas, dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang) ".**

1.2 Rumusan Masalah

Dalam penelitian ini, peneliti berfokus pada pengaruh kompetensi, independensi, objektifitas, integritas, dan akuntabilitas terhadap kualitas hasil audit. Penelitian ini melibatkan responden auditor yang bekerja di kota Palembang. Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka rumusan masalah yang akan dibahas penelitian ini antara lain :

1. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit ?
2. Bagaimana pengaruh independensi terhadap kualitas audit ?
3. Bagaimana pengaruh objektifitas terhadap kualitas audit ?
4. Bagaimana pengaruh integritas terhadap kualitas audit ?
5. Bagaimana pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit ?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah : untuk menganalisis pengaruh kompetensi, independensi, objektifitas, integritas, dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang secara parsial maupun simultan

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat penelitian ini secara praktis adalah sebagai berikut :
    a. Bagi KAP : Untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh dari kompetensi auditor, independensi auditor, objektifitas auditor, integritas auditor dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit dan memberikan masukan bagi KAP untuk memahami kebijakan yang paling tepat dalam kaitannya dengan kualitas audit

b. Bagi auditor : Menambah pengetahuan auditor mengenai pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor, objektifitas auditor, integritas auditor dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit, sehingga dapat dijadikan sebagai acuan akan pentingnya peningkatan kualitas audit yang ditetapkan dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) untuk meningkatkan kualitas audit.

2. Manfaat penelitian secara teoritis :

   a. Penelitian ini diharapkan dapat memberi kontribusi dalam pengembangan kajian ilmu akuntansi, khususnya mengenai pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor, objektifitas auditor, integritas auditor dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit.

   b. Dapat dijadikan referensi oleh para akademisi dan peneliti lain.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca agar lebih mengerti secara keseluruhan dari isi skripsi ini, maka sistematika penulisan dan penyajian dalam skripsi ini dibagi dalam lima bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan pendahuluan, dimana dalam bab ini dijelaskan tentang latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas landasan teori yang digunakan sehubungan dengan judul penelitian, meliputi teori dasar yang digunakan, pengertian kualitas audit, pengertian kompetensi auditor, pengertian independensi auditor, pengertian pengertian objektifitas auditor, pengertian integritas auditor, serta pengertian akuntabilitas auditor. Dalam bab ini juga dijelaskan tinjauan atas penelitian lain yang relevan, serta kerangka pemikiran beserta hipotesis dari setiap variabel.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai ruang lingkup penelitian, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan mengenai hasil penelitian serta pembahasan mengenai pengaruh dari kompetensi auditor, independensi auditor, objektifitas auditor, integritas auditor, serta akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini mengungkapkan penarikan kesimpulan berdasarkan hasil penelitian serta pembahasan yang telah diperoleh pada bab sebelumnya, serta saran- saran yang diberikan oleh penulis berdasarkan penelitian yang telah dilakukan.

DAFTAR PUSTAKA

Alim, M. Nizarul *et al*. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar

Arens *et al*.2008. *Auditing and Assurance Service, 12th Edition.* Diterjemahkan oleh Herman Wibowo. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jilid 1 Edisi Keduabelas. Jakarta: Penerbit Erlangga

Arisanti, Dea dkk. 2012. Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care, Akuntabilitas, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta* Vol. 1 No.1

Arisinta, Octaviana. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure*, dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Tahun XXIII, Vol. 1 No. 3 Desember 2013*

Ariviana, Bella dan Haryanto. 2014. Pengaruh Akuntabilitas, Pengalaman, Pengetahuan, dan Independensi Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang dan Surakarta). *Diponegoro Journal Of Accounting Volume 3, Nomor 2, Tahun 2014, Halaman 1-8* *http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting ISSN: 2337-3806*

Ayuningtyas, Harvita Y. dan Pamudji, S. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.2, No. 1.

Badjuri, Achmat. 2011. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan dan Perbankan, Nopember 2011, Hal: 183 - 197 Vol. 3, No. 2 ISSN :1979-4878*

Carolita, Metha Kartika dan Shiddiq Nur Rahardjo. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektifitas, Integritas, Kompetensi dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Hasil Audit. Diponegoro *Journal Of Acccounting*. Volume 1, Nomor 2, Halaman 1-11.

Christiawan, Y.Jogi. 2002. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Vol. 4, No. 2, Nopember 2002: 79 . 92*

De Angelo, L.E. 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics 3 (1981) 183-199. North-Holland Publishing Company*

Dewi, Silvia Chrystiana. 2015. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektifitas, Integritas, Kompetensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Semarang). *E-Journal Universitas Pandanaran Semarang Volume 1 No. 1 Februari 2015*

Efendy, M. Taufiq. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Gorontalo. Sem3arang. *Tesis*. Universitas Diponegoro Semarang

Eisenhardt, Kathleen M. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review, Vol. 14, No. 1 (Jan., 1989), pp. 57-74*

Ermayanti, Dwi. 2009. Batas Waktu Audit, Pengetahuan Akuntansi dan Audit dan Pengalaman pada Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi-Audit Keuangan Vol.1 No.1*

Fahdi, Muhammad. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas, Kompetensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan.Tesis. Universitas Diponegoro Semarang

Faizah, Bambang Haryadi, dan Rahmat Zuhdi. 2013. Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Pemeriksaan (Studi Pada Auditor BPK Perwakilan Jawa Timur). *Journal of Auditing, Finance & Forensic Accounting (JAFFA) Volume 1 No 2 Oktober 2013*

Febriyanti, Reni. 2014. Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Padang Dan Pekanbaru). *E-Journal Universitas Negeri Padang Vol 2, No 2. http://ejournal.unp.ac.id*

Ferdinan, Efraim. 2010. Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIII.Purwokerto.*

Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS.* Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Jensen, M. C. dan W. H. Meckling. 1976. *Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics 3*. Hal. 305-60.

Keputusan Menkeu Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik

Kharismatuti, Norma dan P. Basuki Hadiprajitno. 2012. Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada internal auditor BPKP DKI Jakarta). *Diponegoro Journal Of Accounting Volume 1, Nomor 1, Tahun 2012, Halaman 1 – 10*

Kisnawati, Baiq. 2012. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kabupaten dan Kota Se- Pulau Lombok). *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan Vol. 8 No. 3. Nopember 2012*

Koontz, Harold and Heinz Weihrich. 1990. *Essentials of Management*. McGraw-Hill College; Fifth Sub edition (January 1990)

Kovinna, Fransiska dan Betri. 2013. Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Kompetensi, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang*). E- journal. STIE MDP*

Mabruri, Havidz dan Jaka Winarna. 2010. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Audit di Lingkungan Pemerintah Daerah. Simposium Nasional Akuntansi *XIII Purwokerto 2010*

Mardiasmo, 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi II. Yogyakarta: Andi.

Mardiasmo. 2006. Pewujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana *Good Governance. Jurnal Akuntansi Pemerintah* Vol. 2, No. 1

Mardisar, Diani dan Ria N. Sari. 2007. Pengaruh Akuntabilitas dan Pengetahuan Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar

Mautz, R.K. dan H.A. Sharaf. 1993. *The Philosophy of Auditing Sarasota.* American Accounting Association

Mayangsari, S. 2003. Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi terhadap Pendapat Audit: Sebuah Kuasieksperiman. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia. Vol. 6. No. 1. Januari. p. 1-22., 2003.*

Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi Enam. Jakarta : Salemba Empat.

Munawir, H.S. 1999. *Auditing Modern*. Buku I. Yogyakarta : BPFE UGM Yogyakarta

Mutchler, J. 2003. *Auditors Perceptions of The Going Concern Opinion*. Auditing: A Journal of Practice & Theory, 5 (Spring): 17-30.

Peraturan Menkeu Nomor 359/KMK.06/2003 tentang Akuntan Publik

Pratistha, K. Dwiyani dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. Pengaruh Independensi Auditor dan Besaran *Fee* Audit Terhadap Kualitas Proses Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 6.3 (2014):419-428 ISSN: 2302-8556*

Pusdiklatwas BPKP. 2005, Modul Diklat Pembentukan Anggota Tim Ahli, Auditing, Edisi Keempat.

Pusdiklatwas BPKP. 2005, Kode Etik dan Standar Audit. Edisi Keempat.

Prihartini, Ayu Kadek, Luh Gede Erni Sulindawati, dan Nyoman Ari Surya Darmawan. 2015. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Obyektivitas, Integritas Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Di Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada 5 Kantor Inspektorat Provinsi Bali). e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1 (Vol 3 No. 1 Tahun 2015)

Putra, Nugraha Agung Eka. 2012. *Pengaruh Kompetensi, Tekanan Waktu, Pengalaman Kerja, Etika Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta)* Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta Volume 1, Nomor 1, Tahun 2012.

Queena, Precilia Prima dan Abdul Rohman. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Aparat Inspektorat Kota/Kabupaten Di Jawa Tengah. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 1 No. 1*

Salsabila, Ainia dan Hepi Prayudiawan. Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit dan *Gender* Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal (Studi Empiris Pada Inspektorat Wilayah Provinsi Dki Jakarta). *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi Vol. 4. No. 1 Juli 2011 Hal. 155 – 175*

Saripuddin, Netty Herawaty dan Rahayu. 2012. Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Survei Terhadap Auditor KAP Di Jambi dan Palembang). *E- Jurnal Binar Akuntansi Vol.1 No. 1, September 2012. ISSN 2303- 1522*

Scott, William R. 2000. *Financial Accounting Theory*. Second Edition. Canada : Prentice Hall

Singgih, Elisha Muliani dan Icuk Rangga Bawono. 2010. Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Profesional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor di KAP "*Big Four*" di Indonesia). *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto*

Supriyono. (1988). Pemeriksaan Akuntan (Auditing). Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.

Sukriah, Ika, Akram dan Biana Adha Inapty. 2009. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. Simposium Nasional Akuntansi XII. Palembang

Suraida, Ida. 2005. Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. *Jurnal Sosiohumaniora Vol. 7 No. 1.*

Tjun, T.L, Elyzabet Indrawati Marpaung dan Santy Setiawan. 2012. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Vol.4 No.1 Mei 2012: 33-56*

Undang- Undang Republik Indonesia No. 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik

Wandita, NLP Tri Angga *et al.*. 2014. Pengaruh Pengetahuan, Pengalaman Kerja Audit, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal. *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1 (Volume 2 No. 1 Tahun 2014)*

Yusuf, Muhammad. 2014. Pengaruh Kompetensi, Objektivitas dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor (Studi Empiris pada Auditor BPKP Provinsi Riau). *Jurnal Riset Akuntansi Universitas Negeri Padang Vol. 2 No.*