

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR DAN ETIKA AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
KOTA PALEMBANG**



**Skripsi oleh :**

**Alfadjrin Ali Hasan**

**01031381320077**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2020**

## **LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

### **PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTANSI PUBLIK KOTA PALEMBANG**

Disusun Oleh:

Nama : Alfadjrin Ali Hasan  
Nim : 01031381320077  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua



Tanggal: 24-06-2020

Drs.H.Ubaidillah, M.M., Ak.

NIP. 195708281987031002

Anggota



Tanggal: 21-06-2020

Asphani, S.E., Ak., M.M.

NIP. 196607041992031004

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR DAN ETIKA AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
KOTA PALEMBANG**

Disusun Oleh:

Nama : Alfadjrin Ali Hasan  
NIM : 01021381320077  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 30 Juli 2020

**Ketua**

  
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.  
NIP.195708281987031002

**Anggota**

  
Asphani, S.E., Ak., M.M.  
NIP.196607041992031004

**Anggota**

  
Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E.Ak., M.M.  
NIP.196805181993031003

Mengetahui,

**Ketua Jurusan Akuntansi**

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP.197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alfadjrin Ali Hasan

NIM : 01031381320077

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Independensi Auditor dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”

Pembimbing:

Ketua : Drs.H.Ubaidillah, M.M., Ak

Anggota : H.Asphani, S.E.,M.M.,Ak.,CA

Penguji : Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E.Ak., M.M.

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam tesis 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.

Palembang, 24 Juni 2020  
Pembuat Pernyataan



Alfadjrin Ali Hasan

01031381320077

## ABSTRAK

### PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG

Oleh:

Alfadjrin Ali Hasan ; Ubaidillah ; Asphani

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh etika dan Independensi auditor di KAP Kota Palembang. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Akuntan Publik Kota Palembang, metode dalam pengambilan sampel adalah dengan metode pengambilan sampel non probability sampling, teknik sampling yang digunakan adalah purposive sampling, jumlah sampel yang diambil yaitu sebanyak 8 akuntan publik. Teknik analisis yang digunakan adalah kuantitatif dengan alat analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) Independensi dan etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas Audit. (2) Independensi Auditor dan Etika Auditor secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit (3) Independensi Auditor dan Etika Auditor dapat menentukan kualita audit sebesar 69,7 persen.

Kata kunci : Independensi Auditor, Etika Auditor dan Kualitas Audit

Ketua

Drs.H.Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP.195708281987031002

Anggota

Asphani, S.E., Ak., M.M.  
NIP.196607041992031004

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP.197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF AUDITOR INDEPENDENCE AND AUDITOR ETHICS ON AUDIT QUALITY IN PUBLIC ACCOUNTANT OFFICES IN PALEMBANG CITY**

By:

Alfadjrin Ali Hasan ; Ubaidillah ; Asphani

This study aims to analyze the influence of ethics and auditor independence in KAP Palembang City. The population in this study were all Public Accountants in Palembang City, the sampling method was non-probability sampling, the sampling technique used was purposive sampling, the number of samples taken was 8 public accountants. The analysis technique used is quantitative with multiple regression analysis tools. The results showed that: (1) Auditor independence and ethics have a positive and significant effect on audit quality. (2) Auditor Independence and Auditor Ethics simultaneously have a significant effect on Audit Quality. (3) Auditor Independence and Auditor Ethics can determine audit quality by 69.7 percent.

Keywords: Auditor Independence, Auditor Ethics and Audit Quality

First Advisor



Drs.H.Ubaidillah, M.M., Ak.  
NIP.195708281987031002

Member



Asphani, S.E., Ak., M.M.  
NIP.196607041992031004

Acknowledged by :  
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP.197303171997031002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : Alfadjin Ali hasan  
Tempat/tanggal lahir : Palembang, 19 Desember 1994  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Agama : Islam  
Alamat : JL.Tanjung Pandan No.607 kecamatan sako  
Palembang  
E-Mail : alfadjrinali@gmail.com

Pendidikan	Tahun
SD Negeri 117 Palembang	2000-2006
SMP Negeri 9 Palembang	2006-2009
SMA Negeri 3 Palembang	2009-2012

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	4
1.3 Tujuan .....	4
1.4 Manfaat .....	4
1.3.1 Manfaat Teoritis .....	4
1.3.2 Manfaat Praktis .....	4
1.4 Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....</b>	<b>5</b>
2.1 Landasan Teori .....	5
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (Theory of Planned Behavior)..	5
2.1.2 Standar Audit .....	8
2.1.3 Kualitas Audit .....	11
2.1.4 Indenpedensi .....	13
2.1.5 Etika Audit .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	16
2.3 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis .....	18
2.4 Hipotesis.....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>21</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	21
3.2 Populasi dan Sampel .....	21
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	22
3.4 Populasi dan Sampel .....	21
3.5 Pengujian Instrumen Penelitian .....	23
3.6 Teknik Analisis Data.....	25
3.6.1 Analisis Regresi Berganda .....	25

3.6.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	25
3.7 Pengujian Model .....	26
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	26
3.7.1.1 Uji Normalitas.....	27
3.7.1.2 Uji Mulkolinearitas .....	28
3.7.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	31
3.7.2 Uji Statistik .....	31
3.7.2.1 Uji F .....	31
3.7.2.2 Uji t.....	32
3.7.2.3 Koefisien Determinasi .....	33
3.8 Definisi Operasional Variabel.....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1 Gambaran Umum .....	44
4.1.1 Karakteristik Responden .....	44
4.2. Pengujian Kuisioner .....	48
4.2.1 Uji Validitas.....	48
4.2.2 Uji Realibilitas .....	49
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	50
4.3.1 Uji Normalitas .....	51
4.3.2 Uji Multikolineritas.....	52
4.3.3 Uji Autokorelasi .....	52
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.3.2 Pengujian Statistik .....	54
4.3.2.1 Uji F .....	54
4.3.2.2 Uji t .....	54
4.3.2.2 Koefisien Determinasi .....	54
4.5 Interpretasi Analisis dan Hasil Pembahasan.....	56
4.5.1 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit 56	
4.5.2 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	57

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Saran .....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>60</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Direktori Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang dan Proses Penilaian Indikator Kualitas Audit Tahun 2018.....	19
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Daftar KAP di Kota Palembang .....	27
Tabel 3. 2 Klasifikasi Nilai Durbin-Watson .....	34
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel .....	37
Tabel 4. 1 Distribusi Frekuensi berdasarkan Jumlah Auditor .....	39
Tabel 4. 3 Karakteristik Responen Menurut Pendidikan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Menurut Pengalaman.....	40
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Menurut Jabatan dan Kehalihan Khusus .....	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji Kualitas Angket .....	43
Tabel 4. 7 Uji Realiabilitas.....	44
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas menggunakan Tolerance dan VIF test.....	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji t .....	52
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4. 12 Estimasi Regresi Berganda.....	54

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	23
Gambar 4. 1 <i>Histogram Normality Test</i> .....	46
Gambar 4. 2 <i>Normal P-Plot Regression</i> .....	47
Gambar 4. 3 Hasil Pengujian Durbin Waston.....	48
Gambar 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode Scaterplot Graph .....	50

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1. 1 KUESIONER PENELITIAN .....	63
LAMPIRAN 1. 2 Data Estimasi.....	70
LAMPIRAN 1. 3 Hasil Pengolahan Data dengan SPSS .....	76
LAMPIRAN 1. 4 Uji Realibilitas.....	85
LAMPIRAN 1. 5 Hasil Regresi Berganda.....	85

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Menurut CNN Indonesia (2018) kementerian keuangan menyatakan dua akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) akuntan publik marlinna dan merliyanna samsul melanggar standar audit professional dalam meng audit laporan keuangan SNP tahun buku 2012 sampai dengan 2016, mereka belum sepenuhnya menerapkan sistem informasi terkait data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembiayaan, Akuntan publik tersebut belum menerapkan pemerolehan bukti audit yang cepat dan tepat atas akun piutang pembiayaan konsumen dan melaksanakan prosedur yang memadai terkait proses deteksi risiko kecurangan serta respons atas risiko kecurangan. Kementerian keuangan menilai bahwa hal tersebut berdampak pada berkurangnya skeptisme professional akuntan. Berdasarkan hasil pemeriksaan tersebut menteri keuangan menjatuhkan sanksi administrti berupa pembatasan pemberian jasa audit terhadap entitas jasa keuangan selama 12 bulan yang mulai berlaku tanggal 16 September 2018 sampai dengan 15 September 2019. Selain terhadap KAP tersebut sanksi juga di derita oleh SNP finance OJK membekukan kegiatan usaha mereka sejak 14 mei lalu.

Menurut Detik Finance (2018) Menteri keuangan Sri Mulyani pada tahun 2008 menetapkan sanksi pembekukan izin usaha atas akuntan publik dan kantor akuntan publik. Pertama Rutlan Hidayat dan Kantor Akuntan Publik Drs. Muhammad Zein selaku pemimpin Rekan KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan.

Sanksi pembekuan izin Akuntan Publik Drs. Muhammad Zen & Rekan disebabkan karena yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) – Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksaan audit umum atas laporan keuangan PT. Pura Binaka Mandiri tahun buku 2007 yang berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen. Pelanggaran berkaitan dengan sikap independensi yang tidak diterapkan, profesionalisme yang rendah dan tingkat pengetahuan auditor yang masih sedikit, dan beban kerja berupa tekanan dari perusahaan yang sedang diperiksa.

Dengan adanya kasus tersebut maka Institut Institut Akuntan Publik Indonesia melakukan direktori dan kualifikasi penilaian berdasarkan standar audit yang berlaku berikut proses Direktori Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Indikator Penilaian dapat dilihat pada tabel 1.1

**Tabel 1. 1Direktori Kantor Akuntan Publik (KAP) Palembang dan Proses Penilaian Indikator Kualitas Audit Tahun 2018**

No.	Nama Kantor Akuntan Publik (KAP)	Penilaian
1	KAP Drs. Tanzil Djunaidi	Kompetensi auditor dan Etika Auditor
2	KAP Drs. Charles Panggabean & Rekan	Kompetensi auditor dan Independensi auditor
3	KAP Drs. Achmad Djunaidi B	Kebijakan Imbalan Jasa dan Penegndalian Mutu
4	KAP Drs. Achmad Rifai & Bunyamin	Etika Auditor dan Indpendensi Auditor
5	KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan	Indpendensi Auditor
6	KAP Edward L.Tobing, Madillah Bohori	Oreganisasi dan Tata Kelola KAP
7	KAP Delfi Panjaitan, SE., M.Si., AK., CA., BKP., CPA	Hasil Review Mutu atau Impeksi Eksternal
8	KAP Ellya Noorlisyati & Rekan	Independensi, etika dan kompetensi Auditor

*Sumber : <http://iapi.or.id> (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2018)*

Berdasarkan Tabel 1.1 menunjukkan bahwa banyak yang menjadi indikator penilaian kulaitas audit di Kota Palembang, secara umum terdapat perbedaan kualifikasi penilaian dimasing-masing kantor KAP Kota Palembang. Hal ini

menunjukkan bahwa profesi akuntan publik memiliki tanggungjawab yang besar dalam menjalankan pekerjaannya dengan kecermatan profesional (*due profesional care*) guna mengembangkan kepercayaan yang diberikan kepadanya oleh masyarakat. (Arens et al., 2012:164).

Dalam menunjang profesionalismenya sebagai akuntan publik maka dalam melaksanakan tugas auditnya, auditor harus berpedoman pada standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. Dimana standar umum merupakan cerminan kualitas pribadi yang harus dimiliki oleh seorang auditor yang mengharuskan auditor untuk memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup dalam melaksanakan prosedur audit. 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 atas laporan keuangan yang diauditnya secara keseluruhan.

Kualitas jasa audit ditentukan oleh dua hal yaitu kompetensi dan independensi (Christiawan, 2002), sedangkan kualitas pemeriksaan ditentukan oleh persepsi masyarakat atas independensi pemeriksa dalam melaksanakan pemeriksaan. Kompetensi berkaitan dengan kemampuan, keahlian dan pengalaman dari auditor (Christiawan, 2002). Dalam melaksanakan audit, akuntan publik harus bertindak sebagai seorang yang ahli dalam bidang akuntansi dan auditing. Pencapaian keahlian sebagai auditor, seseorang harus telah memperoleh pendidikan formal, pelatihan teknis yang kemudian diperluas melalui pengalaman dalam praktik audit (Munawir, 1999:32). Pengalaman merupakan unsur profesi terpenting karena akan mempengaruhi kemampuan auditor untuk mengetahui

kekeliruan dan pelatihan yang dilakukan akan meningkatkan keahlian dalam melakukan audit. Sedangkan independensi adalah sikap auditor yang jujur, tidak memihak, dan tidak mudah dipengaruhi (Christiawan, 2002).

Selain Kompetensi dan Independensi yang dimiliki auditor dalam penerapannya kualitas audit ditentukan juga oleh Etika Auditor. Pada Randal J et al. (2011) bahwa etika secara umum dapat didefinisikan sebagai seperangkat prinsip-prinsip moral atau nilai-nilai. Etika bertujuan membantu manusia untuk bertindak secara bebas tetapi dapat dipertanggungjawabkan. Menurut Christiawan (2002) “kualitas audit ditentukan oleh dua hal yaitu kompetensi dan independensi”. Selanjutnya dalam Sari (2014) dalam penelitiannya menyatakan bahwa keahlian, independensi, dan etika masing-masing secara bersama-sama berpengaruh terhadap kualitas audit.

Dalam penelitiannya Alim dkk (2007) membuktikan kompetensi dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan interaksi kompetensi dan etika auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan interaksi independensi dan etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Dalam penelitiannya Lauw (2012) menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit dan independensi tidak berpengaruh pada kualitas audit secara persial, sedangkan secara simultan kompetensi dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit.

Terkait dengan kajian terdahulu dan fenomena tentang kualitas audit maka penelitian ini mengkaji pengaruh kompetensi dan etika audit terhadap kualitas audit di Kota Palembang.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Dalam penelitian ini, Peneliti berfokus pada pengaruh Kompetensi dan Etika Auditor terhadap kualitas 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 Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit KAP di Kota Palembang
2. Bagaimana pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit KAP di Kota Palembang?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan dari dilakukannya penelitian ini yaitu untuk menguji secara empiris pengaruh Independensi Auditor dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit KAP di Kota Palembang.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Untuk mengembangkan ilmu dan menambah literatur tentang penelitian yang berhubungan dengan pengaruh antara Independensi Auditor dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.

### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pemakai jasa profesi untuk agar dapat meningkatkan kepercayaan mereka terhadap profesi akuntan, juga bagi kalangan praktisi baik akuntan (auditor) maupun pihak manajemen sebagai salah satu bahan pertimbangan dalam menjalankan profesi maupun bagi pengambilan keputusan.

### **1.5 Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab. Bab pertama berisi latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian. Bab kedua menguraikan landasan teori yang relevan, penelitian penelitian terdahulu dan hipotesis yang akan diuji. Bab ketiga mengemukakan metoda penelitian yang memuat tentang variabel penelitian, definisi operasional, penemuan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data dan metode analisis. Hasil penelitian dibahas di bab keempat. Sedangkan mengenai kesimpulan atas hasil dan pembahasan analisis data penelitian serta keterbatasan dan saran-saran yang bermanfaat untuk penelitian selanjutnya akan dipaparkan pada bab terakhir.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Arens, Alvin, Elder, R.J and Beasley. M.S, 2011 “*Auditing Assurance Services –An Integrated Approach*” 14thEdition. Pearson Education Limited, Edinburg UK.
- Republik Indonesia, Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor: PER/ 04/M.PAN/03/2008 tentang *Kode Etik Aparat Pengawasan Intern Pemerintah*.
- De Angelo, L.E. 1981. *Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Regulation*. Journal of Accounting and Economics 3 Agustus. P. 113-127
- Deis, D. R. dan Gary A. Giroux. 1992. “*Determinants of Audit Quality in the Public Sector*”. The AccountingReview, July: 462-479
- Mulyadi. 2013. “*Auditing*”. Edisi Keenam.Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi dan Kanaka Puradiredja. 1998. “*Auditing*”. Jakarta : Salemba Empat.
- Munawir H.S. 1999. “*Auditing Modern*”.Buku 1. Yogyakarta : BPF
- Sari,Nungky Nurnalita. 2011. *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi dan Etika Terhadap Kualitas Audit*.
- Alim, M. N., Trisni Hapsari, dan Liliek Purwanti. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *SNA X Makasar*
- Abdul, Halim. 2008. Auditing: *Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan* Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKP Rosnidah, Ida. Rawi dan Kamarudin. 2010. *Analisis dampak motivasi dan profesionalisme terhadap kualitas audit Aparat Inspektorat dalam pengewasan keuangan daerah (Studi Empiris pada pemerintahan Kabupaten Cirebon)*. Jurnal Akuntansi\
- Christiawan, Julius Jogi. 2002. *Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris*. Jurnal Akuntansi & Keuangan Vol.4, No. 2, November: 79 – 92
- Nurchasanah dan Rahmanti. 2003. *Analisis Faktor-faktor Penentu Kualitas Audit*. ISSN 0853-1269, No 118. Jurnal Akuntansi dan Manajemen

- Lee. 1993. *Auditor saat ini diharapkan untuk memiliki kompetensi profesional yang substansial yang berpengaruh terhadap tugas auditnya*: 66
- Lubis, Haslinda. (2009). *Pengaruh Keahlian Independensi Kecermatan Profesional dan Kepatuhan pada Kode Etik Terhadap Kualitas Auditor pada Inspektorat Provinsi Sumatera Utara*. Tesis. Pascasarjana Universitas Sumatera Utara. Medan.
- Suparno, Edi. 2005. *Pengaruh Kompetensi, Motivasi Kerja, dan Kecerdasa Emosional Guru terhadap Kinerja Guru di SMP Negeri señRayo Barat Kabupaten Sragen*. <http://etd.eprints.ums.ac.id>. Diakses Tanggal 29 Juli 2019.
- Suparno, Edi. 2005. *Pengaruh Kompetensi, Motivasi Kerja, dan Kecerdasan Emosional Guru terhadap Kinerja Guru di SMP Negeri señRayon Barat Kabupaten Sragen*. <http://etd.eprints.ums.ac.id>. . Diakses Tanggal 29 Juli 2019.
- Maryani, T. dan U. Ludigdo. 2001. *Survei Atas Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Sikap dan Perilaku Etis Akuntan*. TEMA. Volume II Nomor 1. Maret: 49-62.
- Nichols, D. R. and K. H. Price. 1976. *The Auditor Firm Conflict: An Analysis Using Concepts Of Exchange Theory*. The Accounting Review 51. April: 335-346.
- Samuelson, D., Lowenshon, S., and Johnson, L. 2006. *The Determinants of Perceived Audit Quality and Auditee Satisfaction in Local Government*. Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management, Vol. 18, No.2.
- Sukriah, Ika., Akram, Biana Adha Inapyt. 2009. *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*. Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XII, Palembang
- Ilmiyati dan Suhardjo.2012. *Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit*. Vol.1 No.1 Januari 2012. ISSN:2301-9328. Fakultas Ekonomi Universitas Semarang.
- Kharismatuti, Norma dan Hadiprajitno, P Basuki. 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
- Arikunto S,2006.*Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*.Ed Revisi VI,

Penerbit PT Rineka Cipta, Jakarta.

Ghozali, Imam. 2016. *Applikasi Analisis Multivariate dengan SPSS, Cetakan Kedelapan*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro,Semarang

Gujarati, D.N. 2004. *Basic Econometrics*. New York: McGraw Hill Book Co.

Gujarati,Damodar N dan Dawn C.Porter.2009.*Dasar-dasar Ekonometrika*.Edisi ke-lima.diterjemahkan oleh Mardanugraha.Jakarta :Salemba Empat