

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN**



Skripsi Oleh:

AYRTON NAVINDO MONIUNG

01081003980

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2013

S
657.4507
Ayrton
f
2013

24/900/28461

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN**



Skripsi Oleh:

AYRTON NAVINDO MONIUNG

01081003080

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2013

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN

Disusun oleh:

Nama : Ayrton Navindo Moniung
NIM : 01081003080
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing


Ketua

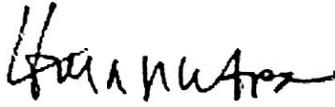
Tanggal

Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.

: 18 November 2013

NIP 196707011962032003

Tanggal


Anggota

: 15 November 2013

H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak.

NIP 196312271992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN

Disusun oleh:

Nama : Ayrton Navindo Moniung
NIM : 01081003080
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Desember 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Ketua



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
196707011962032003

Anggota



H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak.
196312271992031004

Anggota



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.
196712101994021001

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahmad Subekti, SE, MM, Ak
19650816 199512 1 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN

Disusun oleh:

Nama : Ayrton Navindo Moniung
NIM : 01081003080
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Desember 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Ketua



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
196707011962032003

Anggota



H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak.
196312271992031004

Anggota



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.
196712101994021001

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak
19650816 199512 1 001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Ayrton Navindo Moniung
NIM : 01081003080
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :
Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor Di
Kantor Akuntan Publik Wilayah Sumatera Bagian Selatan

Pembimbing :
Ketua : Yulia Seftiana, S.E., M.Si., Ak.
Anggota : H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak.
Tanggal Ujian : 18 Desember 2013

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 kesarjanaaan.

Inderalaya, 31 Desember 2013

Pembuat Pernyataan,



Ayrton Navindo Moniung
NIM 01081003080

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah yang Maha Kuasa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **“Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor Di Kantor Akuntan Publik Wilayah Sumatera Bagian Selatan”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pembuktian secara empiris apakah faktor-faktor motivasi, kewajiban sosial, pengabdian pada profesi, hubungan sesama profesi, kemandirian, keyakinan pada profesi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit? Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Keluarga, Mama, papa, kakak yang senantiasa mendukung dan mendoakan saya agar skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Yulia Seftiana, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Skripsi I dan Bapak H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak. selaku Pembimbing Skripsi II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak/Ibu dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
6. Teman terbaik dari Mentongop, yang terus mendukung saya dan memberikan motivasi untuk selalu memberikan yang terbaik, terima kasih atas cerita-cerita yang kita jalin bersama.
7. Siti Hajriani Arum Dhani, yang tidak henti-hentinya memberikan saya semangat untuk dapat menjadi lebih baik.

8. Para Auditor yang telah mengisi kuesioner, yang telah membantu dalam memberikan informasi dengan baik.
9. Teman satu angkatan Akuntansi 2008 yang selalu memberikan kritik, saran, dukungan, bantuan, dan doa dalam hal pembuatan skripsi saya.
10. Dan teman-teman lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu disini. Terima kasih karena telah membantu memberikan dukungan dan doa hingga skripsi ini bisa selesai.

Penulis sadar bahwa di dalam penelitian dan penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis berharap kritik juga saran dari segala pihak agar skripsi ini bisa lebih baik.

Inderalaya, 31 Desember 2013

Ayrton Navindo Moniung

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN

Oleh:

Ayrton Navindo Moniung

Penelitian ini mengkaji pengaruh motivasi, kewajiban sosial, pengabdian pada profesi, hubungan sesama profesi, keyakinan pada profesi dan kemandirian terhadap kualitas audit. Metode pengumpulan data utama adalah dengan menggunakan kuesioner. Regresi berganda digunakan untuk analisis. Data untuk penelitian ini diperoleh dari sampel auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan. Penelitian ini menggunakan 31 responden (31%) dalam analisis. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa motivasi, pengabdian pada profesi dan hubungan sesama profesi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan kewajiban sosial, kemandirian dan keyakinan pada profesi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Motivasi, Kewajiban Sosial, Pengabdian Masyarakat, Hubungan Sesama Profesi, Kemandirian, Keyakinan Pada Profesi dan Kualitas Audit*

ABSTRACT

FACTORS INFLUENCING AUDIT QUALITY ON AUDITOR IN CPA (CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT) FIRM IN SOUTHERN SUMATERA

By:

Ayrton Navindo Moniung; Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.;

H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak.

This study examined the significant effects of motivation, social responsibility, dedication of profession, peer relations profession, profession of faith and self-reliance to audit quality. The main data collected using questionnaire. Multiple regression tools are used for analysis. Data for this study were obtained from samples of auditors who work in the CPA Firm's in Southern Sumatera. This study uses 31 respondents (31%) in the analysis. The results showed motivation, dedication of profession, peer relations profession has significant affected to audit quality. However, social responsibility, self-reliance and profession of faith has not significant effected to audit quality.

Keywords: Motivation, Social Responsibility, Dedication of Profession, Peer Relations Profession, Profession of Faith, Self-Reliance and Audit Quality

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Ayrton Navindo Moniung
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/TglLahir : Palembang / 18 November 1990
Agama : Katolik
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Kompleks Pondok Palem Indah (PPI) Blok E3 No.
22, Perumnas Talang Kelapa, Kecamatan Alang-
Alang Lebar, Palembang
Alamat E-mail : go3eton@yahoo.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Xaverius 8 Palembang (1996-2002)
SLTP : SMP Xaverius 5 Palembang (2002-2005)
SMU : SMA Xaverius 1 Palembang (2005-2008)

Pendidikan Non Formal :

Pelatihan Pajak Terapan Brevet A & B Terpadu di IAI Sumatera Selatan
(Januari - Mei 2011)

Pengalaman Organisasi :

Wakil Ketua Hubungan Divisi Luar Ikatan Mahasiswa Akuntansi Unsri
(2011)

DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
RIWAYAT HIDUP	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5

1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Agency	8
2.1.2. Teori Sikap dan Perilaku Etis	9
2.1.3. Pengertian Auditing.....	11
2.1.4. Akuntabilitas.....	12
2.1.5. Profesionalisme	16
2.1.6. Kualitas Audit.....	18
2.1.7. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.1.8. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	21
2.2. Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Kerangka Pemikiran	23
2.4. Hipotesis.....	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	26
3.2 Rancangan Penelitian	26
3.3 Sumber Data	26
3.4 Populasi dan Sampel	27
3.5 Definisi operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.5.1. Definisi Operasional	29
3.5.2. Pengukuran Variabel	31
3.6 Teknik Analisis.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1. Hasil Penelitian.....	41
4.1.1. Sejarah Umum Kantor Akuntan Publik.....	41

4.1.2. Struktur Organisasi Kantor Akuntan publik.....	41
4.1.3. Kegiatan Kantor Akuntan Publik	43
4.1.4. Gambaran Umum Responden.....	43
4.1.5. Deskripsi Responden Berdasarkan Tingkat Usia dan Jenis Kelamin Responden.....	45
4.1.6. Latar Belakang Pendidikan dan Jenis Kelamin Responden	46
4.1.7. Analisis Data.....	47
4.1.7.1. Hasil Uji Validitas	47
4.1.7.2. Hasil Uji Reliabilitas	49
4.1.7.3. Pengujian Asumsi Klasik	50
4.1.7.4. Uji Normalitas	51
4.1.7.5. Heteroskedastisitas	52
4.1.8. Hasil Uji Regresi Berganda	53
4.1.9. Hasil Pengujian Hipotesis.....	56
4.1.10. Pengujian Determinan (R^2)	57
4.1.11. Hasil Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t)	57
4.2. Pembahasan	58
4.2.1. Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Audit.....	60
4.2.2. Pengaruh Kewajiban Sosial terhadap Kualitas Audit.....	62
4.2.3. Pengaruh Pengabdian pada Masyarakat terhadap Kualitas Audit	63

4.2.4. Pengaruh Hubungan Sesama Profesi terhadap Kualitas Audit	64
4.2.5. Pengaruh Kemandirian terhadap Kualitas Audit	65
4.2.6. Pengaruh Keyakinan pada Profesi terhadap Kualitas Audit	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Saran.....	69
5.3 Keterbatasan	70
Daftar Pustaka	72
Lampiran-lampiran.....	75

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 KAP di Kota Palembang	27
Tabel 3.2 KAP di Kota Bengkulu.....	28
Tabel 3.3 KAP di Kota Bandar Lampung	28
Tabel 3.4 KAP di Kota Jambi.....	29
Tabel 3.5 Dimensi Pengukuran Kinerja	32
Tabel 4.1 Gambaran Umum Responden.....	44
Tabel 4.2 Tabulasi Silang antara Tingkat Usia dan Jenis Kelamin Responden	45
Tabel 4.3 Tabulasi Silang antara Tingkat Pendidikan dan Jenis Kelamin Responden	46
Tabel 4.4 Uji Validitas Instrumen	48
Tabel 4.5 Uji Reliabilitas Instrumen	50
Tabel 4.6 Uji Normalitas dengan One Sample KS.....	51
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi	54
Tabel 4.8 Hasil Uji F	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Determinasi	57
Tabel 4.10 Hasil Uji t	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 4.1 Gambar Uji Heterokedastisitas	53

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	75
Lampiran 2 Uji Validitas Kuesioner Penelitian.....	83
Lampiran 3 Uji Reliabilitas Kuesioner Penelitian.....	88
Lampiran 4 Rekapitulasi Jawaban Responden	95
Lampiran 5 Uji Regresi Berganda (Uji Hipotesis Penelitian).....	96

BAB I

PENDAHULUAN



1.1. Latar Belakang

Audit merupakan suatu proses untuk mengurangi ketidakselarasan informasi yang terdapat antara manajer dan stakeholder. Sehingga perusahaan harus semakin kritis dalam memilih Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan. Selain digunakan oleh perusahaan, hasil dari audit juga dapat digunakan oleh pihak luar perusahaan seperti calon investor, investor, kreditor, BAPEPAM dan pihak lain yang terkait untuk menilai perusahaan dan mengambil keputusan-keputusan yang strategis yang berhubungan dengan perusahaan tersebut. Dalam hal ini akuntan publik berfungsi sebagai pihak ketiga yang menghubungkan manajemen perusahaan dengan pihak luar perusahaan yang berkepentingan. Tugasnya untuk memberikan keyakinan dan memberikan opini tentang kewajaran laporan keuangan sebagai dasar dalam membuat keputusan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen dapat dipercaya.

Untuk mencapai tujuan diatas, perusahaan memerlukan seorang auditor untuk melakukan audit atas laporan keuangan. Tanpa menggunakan jasa auditor indenpenden, manajemen perusahaan tidak akan dapat meyakinkan pihak luar bahwa laporan keuangan yang disajikan manajemen perusahaan berisi informasi yang dapat dipercaya. Karena dari sudut pandang pihak luar, manajemen mempunyai kepentingan, baik kepentingan keuangan maupun kepentingan lainnya.

Auditor bekerja dengan cara menarik sebuah kesimpulan dari suatu proses auditing, yang merupakan suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan (Diani & Ria, 2007). Auditor menjadi profesi yang diharapkan banyak orang karena memberikan kontribusi yang relevan dan andal yang dapat dipercaya pada audit dan pendapat yang diberikan.

Berkualitas atau tidaknya pekerjaan auditor akan mempengaruhi kesimpulan akhir auditor dan secara tidak langsung juga akan mempengaruhi tepat atau tidaknya keputusan yang akan diambil oleh pihak luar perusahaan. Sehingga auditor dituntut harus memiliki rasa kebertanggungjawaban (akuntabilitas) dalam setiap melaksanakan pekerjaannya dan memiliki sikap profesional, agar dapat mengurangi pelanggaran atau penyimpangan yang dapat terjadi pada proses pengauditan, sehingga akuntabilitas dan profesionalisme merupakan elemen penting yang harus dimiliki oleh seorang auditor.

Kualitas auditor dapat dipengaruhi oleh rasa kebertanggungjawaban (akuntabilitas) dan profesionalisme yang dimiliki oleh seorang auditor dalam menyelesaikan proses audit tersebut. Akuntabilitas merupakan dorongan psikologi sosial yang dimiliki seseorang untuk menyelesaikan kewajibannya yang akan dipertanggungjawabkan kepada lingkungannya (Diani & Ria 2007). Sedangkan profesionalisme merupakan suatu keahlian, suatu kualifikasi tertentu dan

pengalaman yang dimiliki seorang auditor sesuai dengan bidang keahliannya (Tjiptohadi, dikutip dalam Khikmah, 2005).

Penelitian mengenai akuntabilitas seseorang terhadap kualitas pekerjaan salah satunya yang dilakukan oleh Messier dan Quilliam (1992) dalam Diani dan Rian, 2007 yang mengungkapkan bahwa akuntabilitas yang dimiliki oleh seorang auditor dapat meningkatkan proses kognitif auditor dalam pengambilan keputusan, dalam hal ini keputusan audit yang berpengaruh terhadap kualitas audit. Kemudian Elisha dan Icut (2010) yang meneliti tentang akuntabilitas yang dilihat dari tiga aspek yaitu motivasi, pengabdian pada profesi dan kewajiban sosial juga berpengaruh terhadap kualitas audit baik secara parsial maupun simultan.

Sedangkan penelitian mengenai profesionalisme dilakukan oleh Wahyudi dan Aida (2006) yang sebelumnya juga dilakukan oleh Hastuti dkk, (2003) menguji tentang pengaruh profesionalisme auditor terhadap tingkat materialitas dalam pemeriksaan laporan keuangan, menunjukkan bahwa dengan menggunakan lima dimensi profesionalisme yaitu pengabdian pada profesi, kewajiban sosial, kebutuhan untuk mandiri, keyakinan pada profesi, dan hubungan sesama profesi dapat mempengaruhi auditor dalam mempertimbangkan tingkat materialitas.

Penelitian tersebut menunjukkan bahwa tingkat profesionalisme mempunyai hubungan yang signifikan dengan tingkat pertimbangan materialitas. Penelitian ini mengacu pada penelitian-penelitian di atas dan mengkombinasikannya dengan menguji pengaruh faktor-faktor motivasi, kewajiban sosial, pengabdian pada profesi, hubungan sesama profesi,

kemandirian, keyakinan pada profesi terhadap kualitas auditor. Penelitian ini melibatkan responden auditor yang bekerja di wilayah Sumbagsel. Penelitian ini dilakukan di wilayah Sumbagsel karena Sumbagsel merupakan salah satu wilayah besar di Indonesia dan memiliki cukup banyak Kantor Akuntan Publik sehingga cukup *representative* untuk dilakukannya penelitian ini.

Berdasarkan uraian di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Sumatera Bagian Selatan”**.

1.2. Perumusan Masalah

Pada era globalisasi sekarang ini, tuntutan masyarakat terhadap auditor yang berkualitas semakin meningkat dari waktu ke waktu. Hal ini memberikan tekanan pada auditor dalam tugasnya melakukan proses audit. Auditor dituntut bekerja dengan memiliki rasa kebertanggungjawaban (akuntabilitas) serta bekerja secara profesional dalam melakukan proses audit sehingga kualitas auditor yang dihasilkan akan berkualitas. Dari latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini yakni:

- Apakah faktor-faktor motivasi, kewajiban sosial, pengabdian pada profesi, hubungan sesama profesi, kemandirian, keyakinan pada profesi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah di atas, penelitian ini mempunyai tujuan antara lain, untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh motivasi, kewajiban sosial, pengabdian pada profesi, hubungan sesama profesi, keyakinan pada profesi, kemandirian terhadap kualitas audit.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Menjadi tambahan pengetahuan dalam perkembangan teori terutama yang berkaitan dengan auditing dan akuntansi keprilakuan dalam materi perkuliahan.
2. Memberikan tambahan informasi terhadap auditor untuk meningkatkan kualitas kinerjanya.
3. Memberikan informasi bagi organisasi yang terkait (auditor/KAP) bahkan pada auditor sektor publik dalam hal pengembangan akuntabilitas dan profesionalisme serta peningkatan hasil kualitas auditor sehingga didapatkan informasi langkah apa saja yang dapat diambil demi kemajuan profesi dan menjaga kepercayaan masyarakat terhadap profesi auditor.

1.5. Sistematika Penulisan

Untuk memperoleh gambaran yang utuh mengenai penulisan skripsi ini, maka dalam penulisannya akan dibagi menjadi lima bab, dengan rincian sebagai berikut:

BAB I Pendahuluan

Pada bab ini akan diuraikan mengenai latar belakang masalah yang diambil dalam penyusunan penelitian, perumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sitematika penulisan skripsi ini.

BAB II Tinjauan Pustaka

Pada bab ini akan diuraikan mengenai landasan teori penelitian, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis yang disajikan dalam penelitian ini. Landasan teori berguna sebagai dasar pemikiran ketika melakukan pembahasan masalah yang diteliti dan untuk mendasari analisis yang digunakan dalam BAB IV yang diambil dari literatur-literatur mengenai akuntabilitas auditor, profesionalisme auditor, dan kualitas audit.

BAB III Metode penelitian

Pada bab ini diuraikan mengenai variable penelitian yang akan diambil dan definisi operasional mengenai variable yang digunakan dalam penelitian, penentuan sample, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data dan metode analisis.

BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan

Pada bab ini berisi tentang hasil dan pembahasan yang berisi inti dari penelitian yang dilakukan. Bab ini meliputi deskripsi obyek penelitian, analisis data dan pembahasan.

BAB V Kesimpulan dan Saran

Bab ini merupakan bab terakhir dan penutup dari penulisan skripsi ini.

Pada bab ini akan dilakukan penarikan kesimpulan yang diperoleh dari

hasil penelitian dan akan disampaikan pula saran bagi pihak-pihak yang terkait.

DAFTAR PUSTAKA

- Alim, M. Nizarul, Trisni Hapsari, Lilik Purwanti. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. Simposium Nasional Akuntansi X Makassar. AUEP-08.
- Anderson, John C. et. al., 1997. The Mitigation of Hindsight Bias in Judges' Evaluation of Auditor Decisions. *Auditing : A Journal of Practice and Theory*. Vol. 16. No. 2. Fall. pp. 20-39.
- Christiawan, Yulius Jogi. 2002. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 4. No. 2. pp. 79-92.
- _____. 2005. Aktivitas Pengendalian Mutu Jasa Audit Laporan Keuangan Historis. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 7. No. 1. pp. 61-88.
- Financial Reporting Council (FRC). 2006. Discussion Paper. *Promoting Audit Quality*. www.frcpublications.com dan email : customerservices@cch.co.uk
- Ghozali, Imam. 2007. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Herliansyah, Yudhi dan Meifida Ilyas. 2006. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Penggunaan Bukti Tidak Relevan dalam Auditor Judgment. Simposium Nasional Akuntansi IX Padang. K-AUDI 12.
- Hussey, Roger & George Lan. 2001. An Examination of Auditor Independence Issues from the Perspectives of U.K. Finance Directors. *Journal of Business Ethics*. Vol. 32. No. 2. Springer. pp. 169-178.
- Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik (IAI-KAP). 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat. Jakarta.
- Indriantoro, Nur & Bambang Supomo. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Edisi ke-1. BPFE. Yogyakarta.
- Kadous, Kathryn. 2000. The Effects of Audit Quality and Consequence Severity on Juror Evaluations of Auditor Responsibility for Plaintiff Losses. *The Accounting Review*. Vol. 75. No. 3. pp. 327-341.
- Kamus Besar Akuntansi, 2004. Jakarta : Citra Harta Prima
- Kawijaya, Nelly & Juniarti. 2002. Faktor-faktor yang Mendorong Perpindahan Auditor (*Auditor Switch*) pada Perusahaan-perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 4. No. 2. pp. 93-105.

- Louwens, Timothy J., Elaine Henry, Brad J. Reed, and Elizabeth A. Gordon. 2008. Deficiencies in Auditing Related-Party Transactions: Insights from AAERs. *Current Issues in Auditing*. Vol. 2. Issue 2. Pages A10–A16.
- Mansur, Tubagus. 2007. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Ditinjau dari Persepsi Auditor atas Pelatihan dan Keahlian, Independensi dan Penggunaan Kemahiran Profesional. *Tesis*, Program Studi Magister Sains Akuntansi. Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta (Tidak Dipublikasikan).
- Mardiasmo, 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi. Edisi II
- Mardisar, Diani & Ria Nelly Sari. 2007. Pengaruh Akuntabilitas dan Pengetahuan terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor. Simposium Nasional Akuntansi X Makassar. AUEP-11.
- Mautz, Robert K. & Hussein A. Sharaf. 1980. *The Philosophy of Auditing*. Cetakan ke-10. American Accounting Association. Florida. United States of America.
- Mayangsari, Sekar. 2003. Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi terhadap Pendapat Audit : Sebuah Kuasieksperimen. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 6. No. 1. pp. 1-22.
- Muindro Renyowijoyo, 2005. *Persepsi Masyarakat dan Akuntan Terhadap Etika Profesi Akuntan*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 7 No. 1. April 2005 hal 66-83
- Ng, Terence Bu-Peow & Hun-Tong Tan. 2003. Effects of Authoritative Guidance Availability and Audit Committee Effectiveness on Auditors' Judgments in an Auditor-Client Negotiation Context. *The Accounting Review*. Vol. 78. No. 3. pp. 801-818.
- Noviari, Suryani., Tri Eka Merdekawati, Dharma T.E. Sudarsono. 2005. Hubungan Etika, Pengalaman, Ketaatan pada Standar Profesi, dan Akuntabilitas Profesional (Survey pada Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Proceeding Seminar Nasional PESAT*. Jakarta. Agustus. pp. E-165-E-172.
- Rahmawati, Desi dan Jaka Winarna. 2002. Peran Pengajaran Auditing terhadap Pengurangan *Expectation Gap*: Dalam Isu Peran Auditor dan Aturan serta Larangan pada Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol. 7. No. 2.
- Sarita, Jena dan Dian Agustia. 2009. Pengaruh Gaya Kepemimpinan Situasional, Motivasi Kerja, Locus of Control Terhadap Kepuasan Kerja dan Prestasi Kerja Auditor. Simposium Nasional Akuntansi XII Palembang. SIAE-42.

- Singarimbun, Masri & Sofian Effendi. 1989. *Metode Penelitian Survei*. Jakarta: LP3ES. Edisi Revisi.
- Sugiri, Slamet & Nasuhi Hidayat, 2003. *Persepsi Auditor dan Users Terhadap Laporan Audit dan Laporan Review*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 5, No. 3. Desember 2005 hal 301-321
- Susiana, Arleen Herawaty, 2007. *Analisis Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Simposium Nasional Akuntansi X Makassar 26 – 28 Juli 2007
- Umar, Husein. 2005. *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Edisi Baru ke-7. Jakarta: penerbit PT Raja Grafindo Persada.
- Weningtyas, et. al., 2007. *Penghentian Prematur atas Prosedur Audit*. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol.10, No.1. Januari 2007 Hal. 1-9
- Wilopo. 2006. *Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi: Studi Pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia*. *Jurnal Riset Akuntansi*. Vol 9 No.3. September 2006 Hal 346-366

www.damandiri.co.id