

**Pengaruh Independensi, Kompetensi, *Due Professional Care*, Akuntabilitas,
Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris Pada KAP *Big Four* di Jakarta Tahun 2016)**



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

Diajukan Oleh:

**NAMA : SANDY FELIANTO
NIM : 127132002**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
MAGISTER AKUNTANSI
2016**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TESIS

NAMA : SANDY FELIANTO
NO. POKOK MAHASISWA : 127032002
PROGRAM JURUSAN : S2 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AUDIT
JUDUL TESIS : PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI,
DUE PROFESSIONAL CARE, AKUNTABILITAS
DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada KAP *Big*
Four di Jakarta Tahun 2016)

Jakarta, 26 Juni 2016

Dosen Pembimbing,



(Dr. Heryanto S. Gani, SE., M.Si., Ak)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

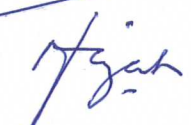
TANDA PERSETUJUAN TESIS
SETELAH LULUS UJIAN TESIS

NAMA : SANDY FELIANTO
NO. POKOK MAHASISWA : 127032002
PROGRAM JURUSAN : S2 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AUDIT
JUDUL TESIS : PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI,
DUE PROFESSIONAL CARE, AKUNTABILITAS
DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris
Pada KAP *Big Four* di Jakarta Tahun 2016)

Tanggal : 27 Juli 2016 Ketua Panitia :


(Prof. Dr. Nizam Jim Wiryawan, SH., MM.)

Tanggal : 27 Juli 2016 Anggota Panitia :


(Dr. Heryanto S. Gani, SE., M.Si., Ak.)

Tanggal : 27 Juli 2016 Anggota Panitia :


(Dr. Hendang Tanusdjaja, SE., MM., Ak., CPA.)

Kata Pengantar

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, berkat dan bimbingan-Nya dengan penuh cinta kasih yang senantiasa menyertai saya dalam rangka pembuatan tesis ini, untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, dorongan, dan semangat kepada penulis, sehingga terwujudnya tesis ini, yaitu kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Heryanto S. Gani, SE, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan untuk meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan petunjuk, bimbingan dan pengarahan yang sangat bermanfaat kepada penulis dalam penyusunan tesis ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Herman Ruslim, SE., MM., Ak., MAPPI (Cert.) sebagai Ketua Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap Dosen dan Staf Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
5. Papa dan Mama tercinta, yang telah mendukung penulis demi terselesainya tesis ini.
6. Teman-teman yang selalu bersama-sama saling membantu dalam proses penyusunan tesis ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Hal tersebut karena keterbatasan kemampuan penulis. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Jakarta, 02 April 2016

Penulis

**Pengaruh Independensi, Kompetensi, *Due Profesional Care*, Akuntabilitas, dan
Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris Pada KAP Big Four di Jakarta Tahun 2016)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh dari Independensi, Kompetensi, *Due Profesional Care*, Akuntabilitas, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit baik secara parsial maupun secara simultan.

Pengambilan sampel dari populasi ini menggunakan metode *non-probability sampling*. Dari metode tersebut, diperoleh sampel penelitian sebanyak 90 orang responden. Model analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda, dengan menggunakan variabel Independensi, Kompetensi, *Due Profesional Care*, Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Independensi, Kompetensi, dan Akuntabilitas mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan *Due Profesional Care* dan Profesionalisme Auditor tidak berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Secara simultan Independensi, Kompetensi, *Due Profesional Care*, Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: Kualitas audit, Independensi, Kompetensi, *Due Profesional Care*, Akuntabilitas, dan Profesionalisme Auditor

***Influence of Independence, Competency, Due Professional Care, Accountability,
and professionalism on audit quality.***

(Empirical study on Big Four Accounting Firm Jakarta in 2016)

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the influence of Independence, Competency, Due Professional Care, Accountability, and Professionalism on audit quality in 2016 either partially or simultaneously.

Determination of the sample using non – probability sampling method. This study used data of 90 people. Data analysis method in this study is multiple linear regression model, variabel used on this study are Independence, Competency, Due Professional Care, Accountability, Professionalism and Audit Quality.

The results of this study indicate that Independence, Competency, and Accountability have significant effect on Audit Quality and Due Professional Care and Professionalism haven't significant effect on audit quality. Simultaneously Independence, Competency, Due Professional Care, Accountability, Professionalism have significant effect on Audit Quality.

Keywords: Independence, Competency, Due Professional Care, Accountability, and professionalism, Audit Quality

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
PERSETUJUAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Pembatasan Masalah.....	6
1.4 Perumusan Masalah	6
1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
a. Tujuan Penelitian.....	7
b. Manfaat Penelitian	7
1.6 Sistematika Pembahasan	8

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Definisi Konseptual Variabel.....	10
2.1.1 Auditing.....	10
a. Definisi Auditing	10
b. Pengertian Auditing.....	10
2.1.2 Jenis – Jenis Opini Audit	11
2.1.3 Kualitas Audit.....	14
a. Definisi Kualitas Audit	14
b. Pengertian Kualitas Audit.....	14

2.1.4 Independensi Auditor.....	15
a. Definisi Independensi Audit	15
b. Pengertian Independensi Audit.....	16
2.1.5 Kompetensi Auditor.....	16
a. Definisi Kompetensi Audit.....	16
b. Pengertian Kompetensi Audit	17
2.1.6 <i>Due Professional Care</i>	18
a. Definisi <i>Due Professional Care</i>	18
b. Pengertian <i>Due Professional Care</i>	19
2.1.7 Akuntabilitas.....	19
a. Definisi Akuntabilitas	19
b. Pengertian Akuntabilitas.....	20
2.1.8 Profesionalisme.....	20
a. Definisi Profesionalisme	20
b. Pengertian Profesionalisme.....	21
2.2 Kaitan Antar Variabel.....	22
2.2.1 Kaitan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	22
2.2.2 Kaitan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	23
2.2.3 Kaitan <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	24
2.2.4 Kaitan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	25
2.2.5 Kaitan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit.....	26
2.3 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
2.4 Kerangka Pemikiran	33
2.5 Hipotesis	36

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	38
3.2 Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	38

3.2.1 Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	38
3.2.2 Metode Pengumpulan Data.....	39
3.3 Operasionalisasi Variabel	41
3.4 Analisis Validitas dan Reliabilitas.....	44
3.4.1 Uji Validitas.....	44
3.4.2 Uji Reliabilitas	45
3.5 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.1 Uji Normalitas.....	46
3.5.2 Uji Multikolinieritas	47
3.5.3 Uji Heteroskedastisitas	47
3.5.4 Uji Autokorelasi.....	48
3.6 Analisis Regresi Ganda.....	48
3.7 Uji Hipotesis	49
3.7.1 Uji t	50
3.7.2 Uji F	51
3.7.3 Uji R^2	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Hasil Pengujian Reliabilitas dan Validitas.....	53
4.1.1 Hasil Pengujian Reliabilitas	53
4.1.2 Hasil Pengujian Validitas.....	56
4.2 Deskripsi Subyek Penelitian	61
4.2 Deskripsi Obyek Penelitian	61
4.4 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	65
4.4.1 Hasil Pengujian Uji Normalitas	65
4.4.2 Hasil Pengujian Uji Multikolinearitas	66
4.4.3 Hasil Pengujian Uji Heterokedastisitas.....	67
4.5 Hasil Analisis Regresi Berganda	69
4.6 Hasil Pengujian Hipotesis.....	71

4.6.1 Hasil Uji t.....	71
4.6.2 Hasil Uji F.....	78
4.6.3 Hasil Uji R	80
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	 81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Saran	82
 DAFTAR PUSTAKA.....	 84
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	86
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

BAB I PENDAHULUAN.....	1
Tabel 1.1. <i>Accounting Scandals</i>	2
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	10
Tabel 2.1. Matriks Penelitian Sebelumnya	27
BAB III METODE PENELITIAN	38
Tabel 3.1. Tabel Skala <i>Likert</i>	41
Tabel 3.2. Tabel Operasionalisasi Variabel	41
BAB IV HASIL PENELITIAN	52
Tabel 4.1.1.1 <i>Reliability statistics</i> untuk Independensi	53
Tabel 4.1.1.2 <i>Reliability statistics</i> untuk Kompetenssi.....	54
Tabel 4.1.1.3 <i>Reliability statistics</i> untuk <i>Due Professional care</i>	54
Tabel 4.1.1.4 <i>Reliability statistics</i> untuk Akuntabilitas	55
Tabel 4.1.1.5 <i>Reliability statistics</i> untuk Profesionalisme	55
Tabel 4.1.1.6 <i>Reliability statistics</i> untuk Kualitas Audit	56
Tabel 4.1.2.1 Uji Validitas untuk Independensi Auditor	57
Tabel 4.1.2.2 Uji Validitas untuk Kompetensi Auditor	57
Tabel 4.1.2.3 Uji Validitas untuk <i>Due Professional Care</i> Auditor	58
Tabel 4.1.2.4 Uji Validitas untuk Akuntabilitas Auditor.....	59
Tabel 4.1.2.5 Uji Validitas untuk Profesionalisme Auditor	60
Tabel 4.1.2.6 Uji Validitas untuk Kualitas Audit	60

Tabel 4.3.1 Jenis Kelamin.....	62
Tabel 4.3.2 Usia.....	62
Tabel 4.3.3 Pendidikan Saat Ini	63
Tabel 4.3.4 Lama Bekerja.....	63
Tabel 4.3.5 Posisi atau Jabatan terakhir.....	64
Tabel 4.4.1.1 Uji Normalitas Kolmogorv Smirnov	66
Tabel 4.4.2.1 <i>Coefficients</i>	67
Tabel 4.4.3.1 <i>Coefficients</i> – Uji Gletjer.....	68
Tabel 4.5.1 <i>Coefficients</i>	69
Tabel 4.6.1.1 <i>Coefficients</i>	71
Tabel 4.6.1.2 <i>Coefficients</i>	73
Tabel 4.6.1.3 <i>Coefficients</i>	74
Tabel 4.6.1.4 <i>Coefficients</i>	76
Tabel 4.6.1.5 <i>Coefficients</i>	77
Tabel 4.6.2.1 Uji F - <i>Anova</i>	78
Tabel 4.6.3.1 <i>Model Summary</i>	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Gambar Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 2.2 Hubungan Antar Variabel	37
Gambar 4.4.1.1 Grafik Normal <i>P-Plot</i>	65
Gambar 4.4.3.1 <i>Scatterplot</i>	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	87
Lampiran 2 Hasil Olah SPSS.....	93
Lampiran 3 Surat Pernyataan Keaslian Tesis	114

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan

Dalam melakukan audit terhadap perusahaan, auditor harus mengikuti ketentuan – ketentuan yang berlaku. Ketentuan – ketentuan tersebut sebagai pedoman auditor dalam memberikan opini terhadap laporan keuangan perusahaan. Dengan mengikuti ketentuan – ketentuan yang berlaku maka opini yang diberikan untuk laporan keuangan perusahaan yang diaudit oleh auditor kantor akuntan publik menjadi tepat. Dengan opini yang tepat terhadap laporan keuangan perusahaan maka audit yang dilakukan terhadap laporan keuangan dapat dikatakan berkualitas.

Namun pada 21 September 2015 CEO Toshiba Corp Hisao Tanaka dan para pejabat senior lainnya mengundurkan diri karena terlibat dalam skandal akuntansi terbesar di Jepang dalam beberapa tahun terakhir. *JICPA (Japan Institute Certified Public Accountant)* akan menginterogasi Ernst and Young ShinNihon untuk memastikan proses audit dilakukan secara benar (Dirangkum dari Asian Nikkei).

Berdasarkan hal diatas independensi, kompetensi, akuntabilitas, *due professional care*, dan profesionalisme auditor menjadi pertanyaan karena dari skandal diatas dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik yang terkenal dan besar.

Menurut IAASB (2014: 4) *“While the quality of an individual audit will be influenced by the inputs, processes, outputs and interactions described in this Framework, the Framework for Audit Quality, by itself, is not sufficient for the purpose of evaluating the quality of an individual audit. This is because detailed consideration will need to be given to matters such as the nature, timing and extent of audit evidence obtained in response to the risks of material misstatement in a particular entity, the appropriateness of the relevant audit judgments made, and compliance with relevant standards”*.

Didalam SPAP diatur kode etik auditor, kode etik tersebut menetapkan prinsip dasar dan aturan etika profesi yang harus diterapkan oleh setiap individu dalam kantor akuntan publik. Dalam SPAP terbagi dua bagian yaitu bagian A yang menetapkan prinsip dasar etika profesi dan kerangka konseptual untuk penerapan prinsip tersebut sedangkan bagian B memberikan ilustrasi mengenai penerapan kerangka konseptual tersebut pada situasi tertentu. Didalam SPAP berisikan prinsip mengenai prinsip dasar etika profesi, prinsip integritas, prinsip objektivitas, prinsip kompetensi serta sikap kecermatan dan kehati – hatian profesional, prinsip kerahasiaan, dan prinsip perilaku profesional.

Selain kasus diatas juga terdapat beberapa kasus diantaranya:

Tabel 1.1 *Accounting Scandals*

No	KAP	Opini	Permasalahan
1	KAP Arthur Andersen	Wajar Tanpa Pengecualian	Enron Corp. (2001) – Enron mencatat keuntungan 600 juta dolar AS padahal perusahaan mengalami kerugian . Enron memiliki hutang sebesar 38 juta dollar

No	KAP	Opini	Permasalahan
			AS. Enron sebenarnya mengalami kerugian sebesar 644 juta dolar AS. KAP Arthur Andersen membantu menghilangkan bukti dokumen serta membantu Enron dalam proses pencatatan dan pembukuan serta membentuk <i>special purpose vehicle</i> .
2	KAP Hans Tuanakota dan Mustofa	Wajar Tanpa Pengecualian	PT Kimia Farma (2001). Pengelembungan laba bersih dengan mark up sebesar 32,7 miliar rupiah. Seharusnya laba 99,6 miliar rupiah menjadi 132,3 miliar rupiah, dengan nilai penjualan 1,42 triliun rupiah. Pada tahun 2001 PT Kimia Farma diaudit oleh partner KAP HTM yaitu Syamsul Arif. 32,7 miliar rupiah merupakan 2,3% Penjualan dan 24,7% laba bersih. Over stated 2,7 miliar rupiah pada bahan baku, unit PBF 8,1 miliar rupiah.
3	KAP Prasetyo, Sarwoko, dan Sandjaja	Wajar Tanpa Pengecualian	Bank Lippo (2002) – Terjadi perbedaan antara laporan keuangan yang disampaikan ke publik dengan laporan keuangan yang disampaikan ke Bursa

No	KAP	Opini	Permasalahan
			Efek Jakarta. Nilai agunan yang diambil alih pada laporan keuangan yang disampaikan ke publik sebesar 2,393 triliun rupiah sedangkan ke BEJ sebesar 1,42 triliun rupiah.
4	Deloitte & Touche	Wajar Tanpa Pengecualian	Hewlett – Packard Co. - Autonomy (2011) – Terjadi skandal akuntansi yang terkait dengan anak perusahaan yang baru diakuisisi yaitu Autonomy Corp. dimana HP menderita kerugian 8,8 miliar dolar AS. Autonomy Corp. melakukan kesalahan dalam pencatatan penjualan.
5	Ernst & Young ShinNihon LLC	Wajar Tanpa Pengecualian	Olympus (2011) - Menyembunyikan kerugian investasi di perusahaan sekuritas selama puluhan tahun atau sejak era 1980-an. Selama ini, Olympus menutupi kerugiannya dengan menyelewengkan dana akuisisi. Akuisisi produsen peralatan medis asal Inggris, Gyrus, pada tahun 2008 lalu senilai US\$ 2,2 miliar (Rp 18,7 triliun), yang juga melibatkan biaya penasihat US 687 juta (Rp 5,83 triliun) dan pembayaran kepada

No	KAP	Opini	Permasalahan
			tiga perusahaan investasi lokal US\$ 773 juta (Rp 6,57 triliun).
6	Ernst & Young ShinNihon LLC	Wajar Tanpa Pengecualian	Toshiba Corp. (2015) – Melakukan mark up laba penjualan sebesar 151,8 miliar yen dari periode April 2008 sampai dengan maret 2014. Karyawan ditekan untuk menunda atas laporan kehilangan serta pergerakan biaya tertentu ke tahun selanjutnya.

(Sumber: Hasil pengolahan penulis)

Mengingat pentingnya masalah tersebut diadakan penelitian dengan judul “PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada KAP *Big Four* di Jakarta Tahun 2016)”.

1.2 Identifikasi Masalah

Auditor dalam melaksanakan audit terhadap laporan keuangan perusahaan akan menemukan fakta – fakta yang dapat membuat auditor menjadi tidak independen dalam melakukan tugasnya serta faktor - faktor lain yang dapat mempengaruhi kompetensi, *due professional care*, akuntabilitas dan profesionalisme auditor

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dipaparkan maka dapat diidentifikasi beberapa masalah, maka penelitian ini ingin menguji pengaruh Independensi, Kompetensi, *Due Professional Care*, Akuntabilitas, dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit. Dan beberapa masalah tersebut sebagai berikut: (1) Independensi mempengaruhi kualitas audit, (2) Kompetensi mempengaruhi kualitas audit, (3) *Due Professional Care* mempengaruhi kualitas audit, dan (4) Akuntabilitas mempengaruhi kualitas audit, (5) Profesionalisme mempengaruhi Kualitas Audit, dan (6) Independensi, Kompetensi, *Due Professional Care*, Akuntabilitas, dan Profesionalisme secara bersama-sama mempengaruhi Kualitas Audit.

1.3 Pembatasan Masalah

Pada dasarnya terdapat banyak faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Sehingga penelitian ini dibatasi hanya meneliti pengaruh Independensi auditor sebagai X_1 , kompetensi auditor sebagai X_2 , *due professional care* sebagai X_3 , akuntabilitas auditor sebagai X_4 , profesionalisme auditor sebagai X_5 , dan Kualitas audit sebagai Y . Dengan KAP *Big Four* yang ada di Jakarta sebagai responden dengan periode penelitian adalah tahun 2016.

1.4 Perumusan masalah

Berdasarkan identifikasi masalah, maka dirumuskan sebagai berikut:

1. Sejauh mana independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit

2. Sejauh mana kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit
3. Sejauh mana *due professional care* auditor berpengaruh terhadap kualitas audit
4. Sejauh mana akuntabilitas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit
5. Sejauh mana profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit
6. Sejauh mana independensi, kompetensi, *due professional care*, akuntabilitas, dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit

1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris dan menganalisis hal – hal berikut :

- a. Besarnya pengaruh independensi, kompetensi, *due professional care*, akuntabilitas dan profesionalisme auditor secara parsial terhadap kualitas audit.
- b. Besarnya pengaruh independensi, kompetensi, *due professional care*, akuntabilitas dan profesionalisme auditor secara simultan terhadap kualitas audit.
- c. Variabel paling dominan yang berpengaruh terhadap kualitas audit.

2. Manfaat penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini antara lain :

a. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat sebagai bahan penelitian selanjutnya yang lebih komprehensif.

b. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi semua pihak untuk mengetahui faktor – faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

1.6 Sistematika Pembahasan

Agar dapat memperoleh gambaran menyeluruh dan mempermudah memahami penelitian, maka penelitian ini dibagi menjadi lima bab dengan sistematika berikut ini:

BAB I Pendahuluan

Pada Bab Satu menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, identifikasi masalah, pembatasan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II Landasan Teori dan Kerangka Pemikiran

Pada Bab Dua mengenai tinjauan pustaka dan kerangka pemikiran. Tinjauan pustaka membahas mengenai penelitian terdahulu terhadap independensi auditor, kompetensi auditor, *due professional care*,

akuntabilitas, profesionalisme auditor dan kualitas audit. Kerangka pemikiran terdiri dari skema kerangka pemikiran dan penjelasannya serta hipotesis terdiri dari anggapan dasar atau asumsi yang telah diuji kebenarannya.

BAB III Metode Penelitian

Pada Bab Tiga mengenai desain penelitian, populasi dan teknik pemilihan sampel, operasionalisasi variabel, analisis validitas dan reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi ganda, dan uji hipotesis.

BAB IV Hasil Penelitian

Pada Bab Empat mengenai pembahasan gambaran umum subjek penelitian, objek penelitian, hasil pengujian reliabilitas dan validitas, hasil pengujian asumsi klasik, hasil analisis regresi ganda, dan hasil pengujian hipotesis

BAB V Kesimpulan dan Saran

Pada Bab Lima mengenai kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan yang dapat diambil berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan serta saran – saran yang diharapkan dapat bermanfaat untuk mengembangkan penelitian selanjutnya.

Daftar Pustaka

- Arens, Mark. S. Beasley & Randal. J. Elder. (2010). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. 13th edition. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Daito, Apollo. (2011), Pencarian Ilmu Melalui Pendekatan Ontologi, Epistemologi, Aksiologi. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Badjuri, Achmat. (2011). Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Jawa Tengah. Vol. 3 No. 2 (November): 183 – 197.
- Bawono, Icuik Rangga & E.M Singgih. Faktor – Faktor Dalam Diri Auditor Dan Kualitas Audit : Studi Pada KAP “Big Four” Di Indonesia. <http://journal.uui.ac.id>.
- De Angelo, L.E., (1981). Auditor Independence, low balling, and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economic*. Vol.3. No.2 (August): 113-127.
- Duff, Angus. (2004). *Understanding Audit Quality: The View of Auditors, Auditees and Investors*. First published in 2004, by The Institute of Chartered Accountants of Scotland, CA House, 21 Haymarket Yards, Edinburgh. Great Britain, Antony Rowe Ltd.
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing (Dasar - dasar Audit Laporan Keuangan)* Jilid 1. Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- IAASB. 2015. *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, And Related Services Pronouncements*.
- IAASB. 2014. *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, And Related Services Pronouncements*.
- Kurnia, Winda, Khosiyah, & Sofie. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. Vol.1. No. 2 (September): 49-67.
- Mulyadi. (2013). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, Profesionalisme, dan Kompleksitas Tugas Auditor Terhadap Kualitas (Studi Empirik Pada KAP Surakarta dan Jogjakarta). 74 – 89.

- Rahmina, Listya Yuniastuti & Soekrisno Agoes. (2014). *Influence Of Auditor Independence, Audit Tenure, And Audit Fee On Audit Quality Of Members Of Capital Market Accountant Forum In Indonesia*. Vol. 164 (2014): 324 – 331.
- Primaraharjo, Bhinga & Jesica Handoko. (2011). Pengaruh Kode Etik Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Di Surabaya. Vol. 1. No. 1 (Januari): 27 – 51.
- Rai, Agung. (2008). *Audit Kinerja Pada Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Saripudin, Netty Herawaty, & Rahayu. (2012). Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Survei Terhadap Auditor KAP Di Jambi & Palembang). Vol. 1. No. 1 (September): 4 – 13.
- Sarwoko, Imam & Soekrisno Agoes. (2014). *An Empirical Analysis Of Auditor's Industry Specialization, Auditor's Independence And Audit Procedures On Audit Quality: Evidence From Indonesia*. Vol. 164: 271 – 281.
- Sujarweni, V. Wiratna. (2015). *SPSS Untuk Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Supranto, Prof. J., M.A., APU. (2007). *Teknik Sampling – Untuk Survey & Eksperimen*. Edisi Ke – 4. Jakarta: PT Rineka Cipta.
- Tetlock, Philip E. (1985). *Accountability: The Neglected Social Context Of Judgement And Choice*. Vol. 7: 292 – 332.
- Tetlock, Philip E. (1987). *Accountability And Judgement Process In A Personality Prediction Task*. Vol. 52 No. 4: 700 – 709.
- Tjun, Law Tjun, Elyzabeth Indrawati Marpaung, Santy Setiawan. (2012). Pengaruh Kompetensi, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 4. No. 1: 33 – 56.
- Wiratama, William Jefferson. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. Vol. 10. No. 1: 91 – 106.