

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT
(PADA BPK-RI PERWAKILAN PROVINSI PAPUA)**



DIAJUKAN OLEH: NAMA :

DENY DERMAWAN NIM :

126212003

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANEGARA JAKARTA
2022**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT
(PADA BPK-RI PERWAKILAN PROVINSI PAPUA)**



DIAJUKAN OLEH: NAMA :

DENY DERMAWAN NIM :

126212003

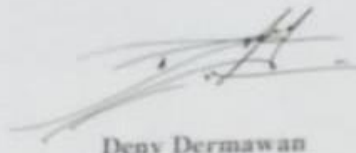
**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN
PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANEGARA JAKARTA
2022**

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT
(PADA BPK-RI PERWAKILAN PROVINSI PAPUA)

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh :

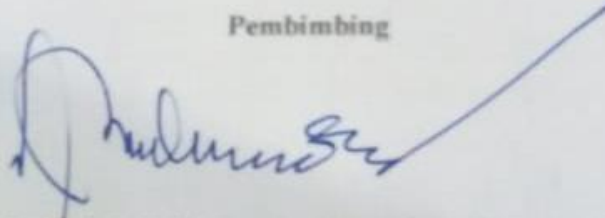


Deny Dermawan

126212003

Disetujui Oleh:

Pembimbing



Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Ak., CPL, CA., CPA., ASEAN CPA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Competence, Independence, and Professionalism on Audit Quality at BPK-RI representatives of Papua Province.

The method used in this research is a mix method, namely sequentially/in stages (sequential mixed methods) using a sequential explanatory strategy approach. The number of samples in this study were 131 respondents. The technique used in this study is a non-probability sampling technique, namely snowball sampling. The types and sources of data used are secondary data and primary data sourced from questionnaires distributed to respondents and interviews with respondents.

*The method of collecting data is by conducting observations, interviews, and documentation. The data that has been collected is then tested through: 1) Testing the quality of the data, which consists of testing the validity and reliability; 2) Classical assumption test, which consists of: normality test, multicollinearity test and heteroscedasticity test; 3) Hypothesis test, which consists of the Coefficient of Determination (R²) test, simultaneous test using *f* test, partial test using *t* test, and multiple linear regression analysis test. The data analysis tool used is SPSS version 27.*

The results showed that Adj R² = 0.861 which means that Competence, Independence and Professionalism together (simultaneously) affect the movement of Audit Quality by 86.10%. While the remaining 13.9% of the Audit Quality movement is influenced by other factors not observed in this research. Partially, the variables of competence, independence, and auditor professionalism have a significant effect on audit quality.

Based on the results of the research and the experience of this study, there are several limitations experienced and can be a factor that can be considered for researchers who will conduct further research, namely the lack of the number of respondents needed, the lack of time needed to conduct research and the lack of research variables that can be used. affect audit quality.

Keywords: Competence, Independence, Professionalism, Audit Quality

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit pada BPK-RI perwakilan Provinsi Papua.

Metode yang digunakan pada penelitian adalah *mix method* yakni dengan sekuensial/bertahap (*sequential mixed methods*) dengan menggunakan pendekatan strategi eksplanatoris sekuensial. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 131 responden. Teknik yang digunakan didalam penelitian ini adalah teknik *nonprobability sampling* yaitu *snowball sampling*. Jenis dan sumber data yang digunakan ialah data sekunder dan data primer bersumber dari koesioner yang dibagikan kepada reponden serta wawancara kepada responden.

Metode pengumpulan data yang dilakukan yaitu dengan melakukan observasi, wawancara, dokumentasi. Data yang telah terkumpul kemudian dilakukan pengujian melalui: 1) Uji Kualitas data, yang terdiri dari pengujian validitas dan reliabilitas; 2) Uji asumsi klasik, yang terdiri dari : uji normalitas, uji multikolinearitas dan uji heteroskedastisitas; 3) Uji Hipotesis, yang terdiri dari uji Koefisien Determinasi (R^2), uji simultan dengan menggunakan uji f , uji parsial dengan menggunakan uji t , dan uji analisis regresi linear berganda. Alat analisis data yang digunakan adalah SPSS versi 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa $Adj R^2 = 0,861$ yang berarti bahwa secara bersama-sama Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme secara bersama-sama (simultan) mempengaruhi pergerakan Kualitas Audit sebesar 86,10%. Sedangkan sisanya 13,9% pergerakan Kualitas Audit dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diamati didalam peneitian ini. Secara parsial yakni variabel Kompetensi, Independensi, maupun Profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

Berdasarkan hasil penelitian serta pengalaman penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan yang dialami dan dapat menjadi faktor yang dapat diperhatikan bagi peneliti-peneliti yang akan melakukan penelitian selanjutnya, yaitu kurangnya jumlah responden yang dibutuhkan, kurangnya waktu yang dibutuhkan untuk melakukan penelitian dan kurangnya variabel penelitian yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

Kata kunci: Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Kualitas Audit

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya, akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan FEB Universitas Tarumanegara.

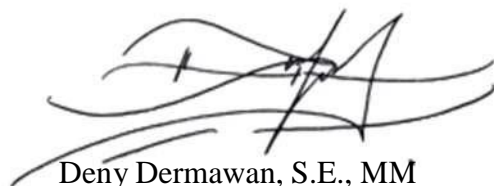
Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis penulis tidak akan berhasil tanpa bantuan dan bimbingan dari semua pihak, untuk itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati serta rasa hormat perkenankan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini;
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanegara;
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara;
4. Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Ak., CPI., CA., CPA., ASEAN CPA sebagai selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanegara sekaligus dosen pembimbing;
5. Seluruh Dosen, staff dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanegara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini;
6. Seluruh Rekan-Rekan seperjuangan PPA Universitas Tarumanegara, terlebih khusus kepada Tirani, Dimaz, Agit, Sitha; yang telah banyak membantu Penulis dalam memberikan saran guna penyelesaian penulisan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 22 Desember 2022

Penulis



Deny Dermawan, S.E., MM

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Teori Atribusi.....	7
2.1.2. Kompetensi Auditor	12
2.1.3. Independensi Auditor	17
2.1.4. Profesionalisme Auditor	20
2.1.5. Kualitas Audit	22
2.2. Penelitian Terdahulu	26
2.3. Kerangka Penelitian	32
2.4. Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Lokasi Penelitian.....	36
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	37

3.3. Jenis dan Sumber Data.....	38
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5. Variabel Penelitian	43
3.6. Definisi Operasional Variabel.....	44
3.7. Pengukuran.....	49
3.8. Pengujian Instrumen.....	51
3.9. Alat Analisis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1. Deskripsi objek Penelitian	60
4.2. Uji Statistik Deskriptif.....	64
4.3. Uji Kualitas Data.....	66
4.4. Pembahasan.....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	87
5.1. Kesimpulan	87
5.2. Saran.....	88
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	89
DAFTAR PUSTAKA	ix
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Faktor <i>Locus of Control</i>	10
Tabel 2.2. Faktor Atribusi	11
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	49
Tabel 3.2. Skala Likert	51
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.2. Hasil Uji Validitas.....	67
Tabel 4.3. Hasil Uji Reliabilitas <i>Cronbach's Alpha</i>	69
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolonieritas	72
Tabel 4.5. Hasil Uji Heterokedastisitas	73
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	74
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik F.....	75
Tabel 4.8. Hasil Uji Signifikansi (Uji t).....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Teoritis	12
Gambar 2.2. Model Penelitian	35
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas P-Plot	70

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Audit secara umum merupakan pengumpulan data dan evaluasi bukti mengenai informasi untuk menentukan serta melaporkan kesesuaian antara informasi yang diterima dengan kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya (Arens et al., 2011). DeAngelo (1981) mengemukakan audit sebagai probabilitas nilai pasar bahwa laporan keuangan mengandung material dan auditor akan menemukan dan melaporkan peristiwa material tersebut. Pandangan Mulyadi (2014) tentang audit adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan menilai bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan mengenai kegiatan serta peristiwa ekonomi dengan tujuan untuk melihat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya, serta menyampaikan hasil akhirnya kepada pihak yang berkepentingan. Pandangan ini digunakan secara umum di Indonesia dalam melaksanakan proses audit keuangan guna menyampaikan hasil auditnya kepada pihak yang berkepentingan.

Salah satu tuntutan masyarakat yang harus dipenuhi oleh organisasi sektor publik adalah *good governance* dengan akuntabilitas sebagai salah satu pilarnya. Hal tersebut sesuai dengan amanat Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 8 Tahun 2008 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah, yang menyebutkan bahwa dalam rangka pertanggungjawaban pelaksanaan Anggaran Pendapatan Belanja Negara, setiap entitas pelaporan wajib menyusun dan menyajikan laporan keuangan dan laporan kinerja. Agar laporan keuangan dan laporan kinerja yang telah tersusun diyakini kebenarannya maka diperlukan audit untuk mengawasi laporan keuangan pemerintah daerah.

Sebagaimana dijelaskan diatas, peran Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) sangat penting dalam mengawasi laporan keuangan pemerintah daerah. Sebagai pengawas eksternal pemerintah, BPK merupakan salah satu unsur penting dalam penyelenggaraan pemerintahan dalam rangka mewujudkan *good governance* yang mengarah pada pemerintahan/birokrasi yang bersih. Peran BPK yang efektif dapat terwujud jika didukung oleh auditor yang kompeten, independen, dan profesional dengan hasil audit yang berkualitas. Hasil audit yang berkualitas memerlukan ukuran yang sesuai dengan amanat penugasan sebagaimana tertuang dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Adanya kasus suap yang dilakukan oleh oknum dari pemeriksa BPK yang sedang menjalankan pemeriksaan terkait pemberian opini WTP serta penghilangan temuan yang material menjadi salah satu perilaku yang buruk dan dapat merusak

citra institusi BPK serta membuat nilai dari kompetensi, independen, dan profesionalisme dari pemeriksa BPK menurut sehingga dapat mengurangi kualitas audit.

Berdasarkan hasil audit Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) atas pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah se-Provinsi Papua, diketahui pada tahun 2020, dari 30 entitas yang diaudit memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian, delapan entitas dengan opini Wajar Dengan Pengecualian, 0 entitas dengan opini Tidak Wajar dan 3 entitas dengan opini Tidak Memberikan Pendapat. Untuk menjamin laporan keuangan dan laporan kinerja entitas pelaporan yang baik, maka diperlukan pula sistem pengawasan yang baik. Sistem pengawasan yang baik akan mampu menyelesaikan permasalahan se-Provinsi Papua, diantaranya: penginventarisasi persediaan dan asset yang tidak memadai, penyelesaian pembayaran hutang yang telah jatuh tempo, dan realisasi belanja yang tidak diketahui keberadaannya serta tidak dapat diyakini kebenarannya. Beberapa hal tersebut merupakan penyebab opini “Tidak Memberikan Pendapat” atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Menurut DeAngelo (1981), kualitas audit harus dilihat dari dua sisi, yaitu input atau berhubungan dengan klien dan output atau berhubungan dengan auditor. Namun dalam analisisnya sering mengabaikan sisi input untuk mempermudah analisis. Dengan demikian, kualitas audit diukur dengan output audit, yaitu verifikasi independen atas data keuangan yang disusun oleh manajemen disertai dengan opini yang sesuai dengan dimensi kualitas audit.

Dengan demikian kompetensi seorang auditor harus didukung oleh pengetahuan dan kemampuan yang dibutuhkan untuk melaksanakan suatu tugas. Independensi seorang auditor diperlukan untuk menjaga sikap tidak memihak selama melaksanakan audit. Seorang auditor profesional dituntut untuk mampu merencanakan dan melaksanakan audit dengan tujuan memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan yang disajikan akan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit yang berkualitas adalah audit yang dilakukan oleh auditor yang kompeten, profesional, dan independen.

Penilaian kualitas audit dapat ditinjau dari dua dimensi, yaitu dimensi proses yakni kesesuaian pemeriksaan dengan standar audit dan dimensi hasil yakni kualitas laporan hasil audit (De Angelo, 1981). Beberapa aspek dalam mengukur kualitas audit antara lain deteksi salah saji, kesesuaian dan kepatuhan terhadap Standard Profesional Akuntan Publik (SPAP) dan Standard Operating Procedure (SOP), resiko audit serta prinsip kehati-hatian (Novianty Eka Putri Lestari, 2012). Made (Made Konny Koswara, 2014) juga membagi dua dimensi dalam penilaian kualitas audit yaitu, kesesuaian pemeriksaan dengan standar audit dan kualitas laporan hasil audit komunikasi hasil penugasan.

Sementara itu penilaian terhadap kompetensi audit dapat diukur berdasarkan dimensi pengetahuan auditor dan pengalaman auditor (Tjun Tjun et al., 2012). Siti (2013) mengemukakan ukuran dalam menilai kompetensi auditor, yaitu dimensi pendidikan auditor, pengalaman auditor, serta pelatihan auditor. Untuk penilaian terhadap Independensi auditor, Rosalina (2013) mengukurnya berdasarkan dimensi hubungan dengan klien, tekanan klien, hubungan dengan klien, dan jenis jasa. Namun menurut Ely (2010), penilaian independensi audit dapat diukur berdasarkan dimensi lama hubungan dengan klien, independensi pelaksanaan pekerjaan dan independensi pelaporan. Penilaian profesionalisme auditor dapat diukur berdasarkan dimensi integritas, objektivitas, kompetensi serta kecermatan dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, dan perilaku profesional (Sukrisno Agoes, 2017). Amaliah (2010) menambahkan dimensi sikap skeptis dan keyakinan yang memadai dalam menilai profesionalisme auditor.

Hasil penelitian mengenai pengaruh kompetensi sebagai variabel independen terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini sejalan dengan banyak penelitian terdahulu (Tjun Tjun et al., 2012); (Rifoaffa et al, 2020); (Marulitua Situmorang et al., 2020); (Sulastris Sihombing et al., 2021); (Yudha Kertarajasa et al., 2019a); (Abdelmoula & Afess, 2019); (Aprilia Puspitasari et al., 2019); (Arvianty et al, 2020); (Ramlah et al., 2018); (Setiawan et al., 2020); (Marcelline et al, 2021). Namun sejumlah penelitian menunjukkan kompetensi tidak mempengaruhi kualitas audit (Pratiwi et al., 2021); (Hikmayah, 2020); dan (Pane et al., 2021).

Beragam hasil penelitian mengenai pengaruh independensi terhadap kualitas audit menunjukkan pengaruh positif signifikan (Pratiwi et al., 2021); (Megayani et al., 2020); (Rifoaffa et al, 2020); (Situmorang et al., 2020); (Abdelmoula & Afess, 2019); (Fadillah et al., 2020); (Arvianty et al, 2020); (Ramlah et al., 2018); (Sihombing et al., 2021). Namun terdapat penelitian yang menunjukkan tidak adanya pengaruh antara independensi dan kualitas audit (Tjun Tjun et al., 2012); (Sipayung et al., 2021); (Marcelline et al, 2021); (Kertarajasa et al., 2019); (Mardijuwono & Subianto, 2018); dan (Setiawan et al., 2020).

Hasil penelitian tentang profesionalisme berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit dikonfirmasi oleh banyak peneliti (Pratiwi et al., 2021); (Pane et al., 2021); (Sipayung et al., 2021); (Kumalasari et al., 2020); (Kertarajasa et al., 2019); (Mardijuwono et al, 2018); (Najmatuzzahrah et al., 2020); (Fadillah et al., 2020); (Hikmayah et al, 2020). Namun hasil penelitian ini bertolak belakang dengan (Sulastris Sihombing et al., 2021) dan (Marcelline et al. 2021).

Perbedaan penelitian terdahulu dengan penelitian yang dilakukan peneliti adalah penelitian terdahulu meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit secara umum, sedangkan penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor, dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Papua. Berdasarkan uraian tersebut maka, penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai “Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit (Pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Papua)”.

1.2.Rumusan Masalah

Permasalahan dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua?
2. Apakah independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua?
3. Apakah profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua?
4. Apakah kompetensi, independensi dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis pengaruh kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua.
2. Untuk menganalisis pengaruh independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua.
3. Untuk menganalisis pengaruh profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua.

4. Untuk menganalisis pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Papua.

1.4. Kegunaan atau Manfaat Penelitian

1.4.1. Aspek Teoritis

- a. Secara teoritis, Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi ilmiah mengenai kualitas audit BPK-RI Provinsi Papua dan faktor yang mempengaruhi kualitas audit tersebut. Khususnya dari faktor kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor.
- b. Sedangkan bagi dunia pendidikan, penelitian ini diharapkan dapat membantu memperkaya pengetahuan khususnya mengenai pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit.
- c. Adapun bagi stakeholder, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan tentang pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit.

1.4.2. Aspek Praktis

- a. Bagi Lembaga yang diteliti yakni BPK Perwakilan Provinsi Papua serta Pemerintah Daerah di Provinsi Papua, penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi mengenai kualitas audit yang dilakukan khususnya dari faktor kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor dalam pelaksanaan audit.
- b. Bagi Pengembangan teori, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan teori-teori khususnya yang berkaitan dengan mata kuliah auditing.
- c. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi untuk melakukan penelitian dengan topik-topik yang berkaitan dengan penelitian ini, baik yang bersifat melengkapi maupun yang bersifat melanjutkan.

1.5. Sistematika Penulisan

Penelitian ini terdiri dari beberapa sub bab yang saling berkaitan antara satu dengan yang lain. Secara umum sistematika penulisan dalam penelitian ini meliputi:

- a. BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, kegunaan atau manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

- b. BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisi landasan teori atau kajian pustaka, rumusan hipotesis, model penelitian/kerangka teori/kerangka pemikiran.

c. **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

Bab ini berisi data dan sumber data, populasi dan sampel penelitian, teknik pengambilan sampel, variable penelitian, definisi operasional variable, dan pengukuran variable.

d. **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisi hasil atas penelitian serta membahas hasil pada penelitian ini.

e. **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini berisi bagian akhir dari bagian utama penulisan tesis yang berisi kesimpulan, saran dan implikasi, serta keterbatasan riset.

DAFTAR PUSTAKA

- AAIPI. (2013). Kode Etik Auditor Intern Pemerintah Indonesia.
- AAIPI. (2014). Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia.
- Abdelmoula, Lassaad; Affes, Habib. (2019). Determining factors of the quality of joint audit: Tunisian context. *Accounting and Management Information Systems*; Bucharest Vol. 18, Iss. 4, (2019): 559-587. DOI:10.24818/jamis.2019.04004
- Abdullah, R. (2013). Inovasi Pembelajaran. Bumi Aksara: Jakarta.
- Achmad B., (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Sektor Publik. *Dinamika Akuntansi dan Perbankan*. ISSN: 1979-4878. Vol 1 No.2.
- Achmad, B., (2014). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah, *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Nopember 2011, (Vol. 3, No. 2), Hal: 183 – 197.
- Achmad, B., (2017). Analisis Faktor Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Pemeriksaan Auditor Intern Kota Semarang, *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call For Paper Unisbank ke 3 (SENDI_U 3) 2017*.
- Amaliah, Reni., 2010. *Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, Integritas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor*. Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- Ardeno, K. (2015). *Audit Internal Nilai Tambah Bagi Organisasi (Edisi Kedua)*. Yogyakarta: BPFE.
- Arens, A. A, Randal. J.E., Mark S.B. (2014). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach*. Fifteenth Edition (134 - 135). Edinburg: Pearson.
- Arens, A. A. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Arens, Alvin. A, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. 2011. *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Penerjemah Herman Wibowo)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arikunto, S. (2002). *Metodologi Penelitian Suatu Pendekatan Proposal*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Arvianty, Rachmanandra Nuroni; Tandiontong, Mathius. (2020). The Effect of Competence, Independence, and Size of Public Accounting Firms on Audit Quality. *Economics Faculty of Maranatha Christian University, Bandung, Indonesia*. <http://ijmmu.com> editor@ijmmu.com ISSN 2364-5369 Volume 7, Issue 2. March, 2020. Pages: 476-489.
- BPK. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.
- De Angelo, L.E. (1981). *Auditor Size and and Audit Quality*. Agustus. P. 113-127. *Journal of Accounting and Economics*. (Desember) pp. 183-199.
- Ely Suhayati., & Siti Kurnia Rahayu. (2010). *Auditing, Konsep Dasar dan Pedoman Pemriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Fadillah, Muzwita; Azwardi; Sa'adah, S. (2020). The Effect of Independence, Integrity, and Professionalism on the Performance of Government External Auditors: Case Study on the Southern Sumatra Audit Board. *Journal of*

- Accounting, Finance and Auditing Studies; Yalova Vol. 6, Iss. 3, (2020): 36-56. DOI:10.32602/jafas.2020.017.
- Ghozali, Imam. (2012). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Yogyakarta: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam., (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harhinto, Teguh. 2004. Pengaruh Keahlian dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Heider, Fritz. 1958. *The Ppsychology of Interpersonal Relations*, New York: Wiley.
- Hery. (2010). Potret Profesi Audit Internal. Bandung: Alfabeta.
- Hikmayah, Nofiati; Aswar, Khoirul. (2019). The Impact of Factors on the Audit Quality in Indonesia: The Moderating Effect of Professional Commitments. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*. Vol. 9, No.4, October 2019, pp. 285–293. E-ISSN: 2225-8329, P-ISSN: 2308-0337.
- IAPI. (2011). Standar Audit Institut Akuntan Publik Indonesia.
- John W. Creswell, *Research Design: Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif dan Mixed* (Edisi III; Yogyakarta: Pustaka Pelajar, 2010)
- Kelley, H. H. (1973). *The processes of causal attribution*. *American Psychologist*, 28(2), 107–128. <https://doi.org/10.1037/h0034225>
- Kertarajasa, Astro Yudha; Marwa, Taufiq; Wahyudi, Tertiarto. (2019). The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies; Yalova Vol. 5, Iss. 1, (2019): 80-100. DOI:10.32602/jafas.2019.4*
- Kumalasari, I., Mursalim, M., & Su'un, M. (2020). Pengaruh Pengetahuan, Pengalaman, Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Kanwil DJP Sulawesi Selatan, Barat, Tenggara Dan KPP Madya Makassar. *Journal of Accounting and Finance (JAF)*, 1(2), 155-167. <https://doi.org/10.52103/jaf.v1i2.204>.
- Lela N., (2018). Metodologi Penelitian Terapan Aplikasi (SPSS, Eviews, Smart PLS dan AMOS). Jakarta: Pustaka Amri.
- Lestari, Novianty Eka Putri., (2012). “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta”. Skripsi. Universitas Kristen Krida Kencana. Jakarta.
- Made Konny Koswara. (2014). “*Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Skeptisisme Profesional auditor Terhadap Kualitas Audit.*” Tesis. Universitas Mercu Buana.
- Marcelline, S., & Lubis, M. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, dan Moral Reasoning terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Medan. *COSTING : Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 53-62. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2650>
- Mardijuwono, Agus Widodo; Subianto, Charis. (2018). Independence, professionalism, professional skepticism: The relation toward the resulted audit

- quality. *Asian Journal of Accounting Research; Bingley* Vol. 3, Iss. 1, (2018): 61-71. DOI:10.1108/AJAR-06-2018-0009
- Mathius, T., (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Mc. Guy., Alderman, Winter. (2010). *Auditing*, Jilid 2, Edisi 5. Jakarta: Erlangga.
- Megayani, Ni Kadek., Suryandari, Ni Nyoman Ayu., Susandya, Anak Agusng Putu Gede Bagus Arie. (2020). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada KAP di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8 (1), 2020, 133-150.
- Meidawati, Neni; Assidiqi, Arden. (2019). The influences of audit fees, competence, independence, auditor ethics, and time budget pressure on audit quality. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia; Yogyakarta* Vol. 23, Iss. 2, (2019): 117-128. DOI:10.20885/jaai.vol23.iss2.art6
- Moehariono., (2012). *Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Najmatuzzahrah; Mulyani, Sri; Winarningsih, Srihadi; Akbar, Bahrullah. (2020). The Significance Of Management Culture On Investigative Audit Quality. *Polish Journal of Management Studies; Częstochowa* Vol. 22, Iss. 1, (2020): 335-350. DOI:10.17512/pjms.2020.22.1.22.
- Pane, D., Paula, C., Apriliyani, D., & Ufrida, N. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Experience, Akuntabilitas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 312-331. <https://doi.org/10.31955/mea.vol5.iss2.pp312-331>.
- Panji, A., (2014). *Psikologi Kerja*. Jakarta: PT Rineka Cipta.
- Peraturan BKN Nomor 12 Tahun 2018 tentang Kendali Mutu Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah.
- Peraturan Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan Nomor 01/17/PDK/XII/2012 tentang Kode Etik Otoritas Jasa Keuangan.
- Peraturan Inspektur Jenderal Kementerian Kelautan dan Perikanan Nomor 63/PERIRJEN/2017 tentang Kendali Mutu Pengawasan Insektorat Jenderal Kementerian Kelautan dan Perikanan.
- Peraturan Kepala BPKP Nomor: PER-211/K/JF/2010 tentang Standar Kompetensi Auditor.
- Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2008 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.
- Permen KP Nomor 6 Tahun 2017 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Kelautan dan Perikanan.
- Permenpan Nomor PER/05/M.PAN/03/2008 tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah.
- Pratiwi, Anak Agung Candra., Suryandari, Ni Nyoman Ayu., & Susandya, AA Putu Gde Bagus Ari. (2020). Pengaruh Professionalismem, Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali 9Studi Empiris Pada KAP di Provinsi Bali). *Jurnal Kharisma*, Vol. 2 No.1, Februari 2020. e-ISSN 2716-2710.

- Puspitasari, Aprilia; Baridwan, Zaki; Rahman, Aulia Fuad. (2019). The Effect of Audit Competence, Independence, And Professional Skeptism On Audit Quality With Auditor's Ethics As Moderation Variables. *International Journal of Business, Economics and Law*, Vol. 18, Issue 5 (February). ISSN 2289-1552.
- Ramlah, St; Syah, Arzal; Dara, Muhamad Arif. (2018). The Effect Of Competence And Independence To Audit Quality With Auditor Ethics As A Moderation Variable. *INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC & TECHNOLOGY RESEARCH VOLUME 7, ISSUE 9, SEPTEMBER 2018* ISSN 2277-8616.
- Rifoaffa, Hendar Muhammad., dan Zaldin, Asri. (2020). Pengaruh Kompetensi Auditor dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020 . Buku 2: Sosial dan Humaniora*. ISSN (P) : 2615 - 2584. ISSN (E) : 2615 - 3343.
- Robbins, P. Stephen & Judge, Timothy A. 2017, *Organizational Behaviour*, Edisi 13, Jilid 1, Salemba Empat, Jakarta.
- Rosalina, Amalia Dewi., 2013. "*Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandung)*". Skripsi Universitas Widyatama.
- Rotter , Julian. (1966). *The Impact of the Locus-of-Control Personality Trait on the Earnings of Entrepreneurs vis-à-vis Employees*. <http://ideas.repec.org/p/dgr/uvatin/20040130.html>
- Sawyers. L. B., Ditenhofer. M. A., Scheiner. J. H., (2012). *Sawyer's Internal Auditing* Buku 2 Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Sedarmayanti. (2010). *Sumber Daya Manusia dan Produktivitas Kerja*, CetakanKedua. Mandar Maju: Bandung.
- Setiawan, Santy; Carolina, Yenni; Kristiani, Aura. (2020). The Effect Of Auditor's Competence and Independence on Information System Audit Quality. *Asia Pacific Fraud Journal* E-ISSN: 2502-695X, ISSN: 2502-8731. Volume 5, Nomor 2 (July-December) 2020. <http://apfjournal.or.id/index.php/apf>.
- Sihombing, S., Simanjuntak, M., Sinaga, R., & Wulandari, B. (2021). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 651-666. <https://doi.org/10.31955/mea.vol5.iss2.pp651-666>.
- Sipayung, F. I., Situmorang, T. A. L., Laia, F., & Sitepu, W. R. B. (2021). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Etika Profesi, dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 963-981. <https://doi.org/10.31955/mea.vol5.iss2.pp963-981>
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. (2013). *Auditing. Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Situmorang, Dokman Marulitua., Erlina., dan Satriawan, Bambang. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Pada Kantor Akuntan

- Publik Di Kota Medan. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia. Volume 3, No.2, April 2020. P-ISSN : 2598-5035; E-ISSN : 2684-8244.
- Sugiyono, Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods) (Bandung: Alfabeta, 2012)
- Sugiyono. (2012). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sujarweni, Wiratna. (2014). Metodologi Penelitian. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sukrisno Agoes. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku-1, Edisi Ke-5, Jakarta: Salemba Empat.
- Sukrisno, A. (2012). Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik). Edisi Keempat. Salemba Empat: Jakarta.
- The Institute of Internal Auditors. (2016). Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal (Standar).
- Theodorus, M.T., (2015). Audit Kontemporer. Jakarta: Salemba Empat.
- Tjun Tjun, L., Marpaung, E., & Setiawan, S. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 33-56. <https://doi.org/10.28932/jam.v4i1.353>.
- Tjun Tjun, Lauw., Elyzabet Indrawati Marpaung, dan Santy Setiawan, (2012). "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 4, 33-56.
- Uma, S., (2015). Metode Penelitian untuk Bisnis. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Veithzal, R., Ella, J.S. (2011). Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan: dari Teori ke Praktik. Jakarta : Rajagrafindo Persada.
- Weiner, Bernard. (1986). *An Attribution Theory of Motivation and Emotion*. University of California, Los Angeles
- Wibowo. (2016). Manajemen Kinerja. Jakarta : PT Rajagrafindo Persada.
- www.bpk.go.id
- www.simpeg.kkp.go.id. E-Pegawai KKP. (2018)

