



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI JAKARTA

SKRIPSI

**ANALISIS KEMAMPUAN PROFESIONAL DAN KETERAMPILAN
YANG DIPERLUKAN MAHASISWA AKUNTANSI UNTUK MENJADI
AUDITOR MENURUT PERSEPSI AUDITOR EKSTERNAL**

DIAJUKAN OLEH: NAMA

: ANGELA NIM

: 125100110

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT- SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ANGELA

NIM : 125100110

JURUSAN : AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN

JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KEMAMPUAN PROFESIONAL
DAN KETERAMPILAN YANG DIPERLUKAN
MAHASISWA AKUNTANSI UNTUK
MENJADI AUDITOR MENURUT PERSEPSI
AUDITOR EKSTERNAL

Jakarta, 01 Juli 2014

Co Pembimbing

Pembimbing

Syanti Dewi, S.E., M.Si., Ak, CPA, CA

Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF SKRIPSI

NAMA : ANGELA
NIM : 125100110
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KEMAMPUAN PROFESIONAL
DAN KETERAMPILAN YANG DIPERLUKAN
MAHASISWA AKUNTANSI UNTUK
MENJADI AUDITOR MENURUT PERSEPSI
AUDITOR EKSTERNAL

KETUA PENGUJI

TANGGAL:

(Dra. Rosmita Rasyid, M.M., Ak., CA)

TANGGAL:

ANGGOTA PENGUJI

(Drs. Iwan Kurniawan, Ak., CPA)

TANGGAL:

ANGGOTA PENGUJI

(Rini Trihastuti, S.E., M.Si., Ak., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

ANALISIS KEMAMPUAN PROFESIONAL DAN KETERAMPILAN YANG DIPERLUKAN MAHASISWA AKUNTANSI UNTUK MENJADI AUDITOR MENURUT PERSEPSI AUDITOR EKSTERNAL

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kemampuan profesional dan keterampilan yang diperlukan lulusan akuntansi yang ingin menjadi auditor menurut persepsi auditor eksternal. Penelitian ini menggunakan 112 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Jakarta yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, uji normalitas dan uji non parametrik dengan bantuan *Statistical Package for Social Science 20.0* (SPSS

20.0). Penelitian ini menunjukkan bahwa pada variabel kemampuan profesional berupa aplikasi *office* diperlukan oleh lulusan akuntansi yang ingin menjadi auditor dan pada variabel keterampilan, bertanggung jawab merupakan hal yang diperlukan oleh lulusan akuntansi yang ingin menjadi auditor. Hasil penelitian menunjukkan rata-rata tidak terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara auditor eksternal dengan jenis kelamin, jabatan, gelar sertifikasi, pendidikan terakhir dan pengalaman kerja yang berbeda mengenai keterampilan dan terdapat perbedaan yang signifikan hanya pada item keinginan untuk terus belajar, kerja sama, pengambilan keputusan, loyalitas, dan penulisan laporan.

The purpose of this study was to determine the professional knowledge and the skills that were important for accounting graduates who intend to become auditors by the perception of external auditors. This research used 112 auditors working in the public accounting firm in Jakarta. The data analysis technique used in this study were descriptive analysis, validity test, reliability test, normality test and non-parametric test using Statistical Package for Social Science 20.0 (SPSS 20.0). The results showed professional knowledge required for accounting majors were office applications and skills such as responsible were required by accounting graduates who intend to become auditors. The results also showed that there were no significant differences between the external auditors with gender, positions, certifications, education and work experience about skills and there were significant differences only in continues learning, teamwork, decision- making, loyalty, and report writing.

Keywords : professional knowledge, skills, external auditors, accounting graduates

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Angela Jenis Kelamin
: Perempuan Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta /
12 Juni 1992
Agama : Buddha
Alamat : Perumahan Budi Indah Jalan Semeru Blok F Utara
Nomor 5, Daan Mogot km. 18

PENDIDIKAN FORMAL

2010-2014 : Universitas Tarumanagara, Fakultas Ekonomi,
Jurusan S1 Akuntansi, Jakarta
2007-2010 : SMA San Marino, Jakarta
2004-2007 : SMP San Marino, Jakarta
1998-2004 : SD San Marino, Jakarta

Jakarta, 01 Juli 2014

Angela

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi tepat pada waktunya, Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penyusunan penelitian ini dapat terlaksana berkat dukungan dari berbagai pihak. Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak, CA. dan Ibu Syanti Dewi, S.E., M.Si., Ak, CPA, CA., selaku dosen pembimbing dan dosen pembimbing pendamping yang telah memberikan kesempatan dan meluangkan waktu, tenaga, pikiran di tengah kesibukannya untuk memberika petunjuk, arahan, bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini dan telah sabar selama membimbing penulis.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A , selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Sri Wahyuni, S.E., M.Si., Ak. , selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara dan Pembimbing Akademik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membimbing, membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan dan

seluruh staf administrasi serta perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan kepada penulis.

5. Keluarga besar penulis yang memberikan dukungan baik secara moril dan materiil terutama Papi dan Mami.
6. Angela Christine, Brenda dan Angelina yang banyak memberikan dukungan dan menemani penulis selama proses penyelesaian skripsi.
7. Teman-teman Brotherhood yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang memberikan bantuan, doa, dan semangat.
8. Teman seperjuangan selama masa perkuliahan: Verani, Melisa, Johanna, Novi, Steven dan Ricky serta temen sesama bimbingan atas bantuan dan saling memberikan semangat.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik isi, tata bahasa maupun segi penyusunan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa/I jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. Penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 01 Juli 2014

Penulis,

(Angela)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Ruang Lingkup	3
D. Perumusan Masalah	3
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
F. Sistematika Pembahasan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	7
1. Pengertian Auditing dan Standar Auditing	7
2. Pengertian Auditor	9
3. Kemampuan Profesional	11
4. Keterampilan	19
5. Hasil Penelitian Terdahulu	29

B. Kerangka Pemikiran	31
1. Identifikasi variabel	32
2. Definisi Variabel	32
C. Pertanyaan Penelitian	35
D. Hipotesis	35

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian	36
B. Metode Pemilihan Sampel	36
C. Teknik Pengumpulan Data	37
D. Teknik Pengolahan Sampel	43
1. Statistik Deskriptif	43
2. Uji Kualitas Data	43
a. Uji Validitas	43
b. Uji Reliabilitas	44
3. Uji Normalitas	45
4. Uji T	45

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
B. Analisis dan Pembahasan	52
1. Statistik Deskriptif	52
2. Uji Validitas	61
3. Uji Reliabilitas	63
4. Uji Normalitas	64

5. Hasil Pengujian Hipotesis	68
------------------------------------	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	83
---------------------	----

B. Keterbatasan dan Saran	86
---------------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tabel Hasil Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1. Tabel Operasional Variabel	37
Tabel 3.2. Tabel Skala <i>Likert</i>	42
Tabel 4.1. Tabel Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	46
Tabel 4.2. Tabel Karakteristik Responden	49
Tabel 4.3. Tabel Statistik Deskriptif Jenis Kelamin, Jabatan, Gelar Sertifikasi, Pendidikan Terakhir dan Pengalaman Kerja	53
Tabel 4.4. Tabel Statistik Deskriptif Keterampilan	54
Tabel 4.5. Tabel Keterampilan Berdasarkan <i>Rank</i>	56
Tabel 4.6. Tabel Statistik Deskriptif Kemampuan Profesional	57
Tabel 4.7. Tabel Kemampuan Profesional Berdasarkan <i>Rank</i>	59
Tabel 4.8. Tabel Hasil Uji Validitas	61
Tabel 4.9. Tabel Tingkat Reliabilitas berdasarkan Nilai Alpha	63
Tabel 4.10. Tabel Hasil Uji Reliabilitas	64
Tabel 4.11. Tabel Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 4.12. Tabel Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 4.13. Tabel Hasil Uji Hipotesis <i>Mann-Whitney</i>	69
Tabel 4.14. Tabel Hasil Uji Hipotesis <i>Kruskal-Wallis</i>	72
Tabel 4.15. Tabel Hasil Uji Hipotesis <i>Kruskal-Wallis</i>	75
Tabel 4.16. Tabel Hasil Uji Hipotesis <i>Kruskal-Wallis</i>	77
Tabel 4.17. Tabel Hasil Uji Hipotesis <i>Kruskal-Wallis</i>	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	34
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Responden
- Lampiran 2 *Output* SPSS – Jenis Kelamin dengan Keterampilan
- Lampiran 3 *Output* SPSS – Jabatan dengan Keterampilan
- Lampiran 4 *Output* SPSS – Gelar Sertifikasi dengan Keterampilan
- Lampiran 5 *Output* SPSS – Pendidikan Terakhir dengan Keterampilan
- Lampiran 6 *Output* SPSS – Pengalaman Kerja dengan Keterampilan
- Lampiran 7 Statistik Deskriptif Data
- Lampiran 8 Uji Reliabilitas
- Lampiran 9 Kuesioner

BAB I

PENDAHULUAN

1. Latar Belakang Masalah

Karir merupakan salah satu aspek kebutuhan manusia dalam suatu kehidupan. Dalam proses pemilihan karir, seseorang perlu terlebih dahulu mencari informasi mengenai profesi yang diinginkan sehingga dapat memahami proses yang akan dijalankan serta masa depan yang akan dicapainya nanti. Seseorang akan merasa cocok dengan pilihan karirnya jika pilihan tersebut sesuai dengan minat dan kemampuan yang dimilikinya.

Pilihan karir bagi mahasiswa akuntansi merupakan tahapan yang mendasar dalam menentukan karir setelah mahasiswa akuntansi menyelesaikan perkuliahannya. Dalam pemilihan karir ini, mahasiswa dihadapkan dengan berbagai pertimbangan untuk memilih karir apa yang akan dijalankan mereka. Salah satu profesi yang banyak diminati oleh mahasiswa akuntansi adalah profesi sebagai auditor.

Auditor merupakan profesi yang menyediakan jasa audit. Banyak perusahaan memerlukan auditor. Keadaan ini menjadikan auditor sebagai profesi yang sangat dibutuhkan dalam dunia bisnis. Kebutuhan dunia bisnis dan kepercayaan masyarakat luas akan jasa auditor yang memicu perkembangan ekonomi. Ada tiga jenis auditor yaitu auditor internal, auditor independen dan auditor pemerintah. Auditor independen atau yang disebut juga auditor eksternal merupakan profesi yang paling banyak dicari oleh lulusan akuntansi. Seorang auditor eksternal

bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan yang memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan serta memberikan opini atas kewajaran pelaporan keuangan.

Lulusan akuntansi yang ingin menjadi auditor harus memiliki kemampuan profesional dimana mereka mengerti prinsip dasar akuntansi, standar pelaporan keuangan, prinsip dan standar audit serta undang-undang yang berlaku. Selain itu, mereka juga dapat mengikuti pendidikan profesional yang bertujuan mendidik lulusan akuntansi agar memenuhi kualifikasi sebagai akuntan profesional yang memiliki kompetensi untuk menjalankan karir sebagai seorang auditor.

Lulusan akuntansi harus memiliki kompetensi agar dapat bersaing menghadapi persaingan global yang semakin terbuka. Kompetensi adalah sesuatu dalam diri seseorang yang harus ditampilkan agar pekerjaan, peran, fungsi atau tugas menjadi efektif. Termasuk di dalamnya perilaku yang sesuai dengan tuntutan pekerjaan, motivasi, serta pengetahuan teknis/keterampilan teknis. Seorang pemberi kerja tidak hanya melihat kemampuan lulusan akuntansi secara teknis (*hardskill*) tetapi juga melihat kemampuan mereka secara non-teknis (*softskill*). Perguruan tinggi mempunyai peranan untuk memberikan pembelajaran dan mengembangkan *hardskill* dan *softskill* mahasiswa melalui kegiatan perkuliahan.

Berdasarkan latar belakang tersebut maka penelitian ini diberi judul
“ANALISIS KEMAMPUAN PROFESIONAL DAN KETERAMPILAN YANG

DIPERLUKAN MAHASISWA AKUNTANSI UNTUK MENJADI AUDITOR MENURUT PERSEPSI AUDITOR EKSTERNAL”

2. Identifikasi Masalah

Persaingan karir sebagai auditor semakin ketat dan peminatnya semakin bertambah seiring berjalannya waktu. Profesi ini harus ditunjang dengan stamina, kerja keras dan kemampuan intelektualitas. Persaingan karir antar calon auditor menjadi faktor penyebab lulusan akuntansi harus mengembangkan kemampuannya agar dapat memenuhi kriteria sebagai seorang auditor. Penelitian ini menganalisis kemampuan dan keterampilan apa saja yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor dilihat dari sudut pandang auditor eksternal.

3. Ruang Lingkup

Penelitian ini dilakukan pada auditor yang bekerja di berbagai KAP di Jakarta. Penelitian ini membahas analisis kemampuan profesional dan keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor menurut persepsi auditor eksternal.

4. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian dan ruang lingkup masalah yang telah dikemukakan sebelumnya, terdapat beberapa permasalahan dalam penelitian ini, yaitu. (1) Apa kemampuan profesional yang diperlukan mahasiswa akuntansi

untuk menjadi auditor menurut persepsi auditor eksternal? (2) Apa keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor menurut persepsi auditor eksternal? (3) Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor eksternal dengan jenis kelamin yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor? (4) Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor eksternal dengan jabatan yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor? (5) Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor eksternal dengan gelar sertifikasi yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor? (6) Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor eksternal dengan pendidikan terakhir yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor? (7) Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor eksternal dengan pengalaman kerja yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor?

5. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah: (1) Untuk mengetahui kemampuan profesional apa yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor menurut persepsi auditor eksternal. (2) Untuk mengetahui keterampilan apa yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor menurut persepsi auditor eksternal. (3) Untuk menguji perbedaan persepsi yang signifikan antara auditor eksternal dengan jenis kelamin yang berbeda mengenai keterampilan yang

diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor. (4) Untuk menguji perbedaan persepsi yang signifikan antara auditor eksternal dengan jabatan yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor. (5) Untuk menguji perbedaan persepsi yang signifikan antara auditor eksternal dengan gelar sertifikasi yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor. (6) Untuk menguji perbedaan persepsi yang signifikan antara auditor eksternal dengan pendidikan terakhir yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor. (7) Untuk menguji perbedaan persepsi yang signifikan antara auditor eksternal dengan pengalaman kerja yang berbeda mengenai keterampilan yang diperlukan mahasiswa akuntansi untuk menjadi auditor.

Manfaat dari penelitian ini adalah untuk memberikan informasi mengenai kriteria yang diharapkan auditor eksternal kepada mahasiswa yang tertarik untuk bekerja sebagai auditor.

6. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan gambaran secara garis besar dan mempermudah pembahasan skripsi dalam memahami masalah yang ada, maka skripsi ini dibagi ke dalam 5 bab dan masing-masing bab ini dibagi ke dalam sub-sub bab yang disusun dengan sistematika sebagai berikut:

Bab I Pendahuluan

Dalam bab ini diuraikan mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

Bab II Tinjauan Pustaka dan Kerangka Pemikiran

Dalam bab ini diuraikan mengenai tinjauan pustaka yang memberikan landasan teori bagi penelitian ini, kerangka pemikiran yang merupakan ikhtisar dari hasil tinjauan pustaka dengan mengaitkan teori, konsep, dan hasil penelitian yang ada dengan masalah yang diteliti.

Bab III Metode Penelitian

Dalam bab ini diuraikan mengenai pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan sampel dan teknik pengujian hipotesis.

Bab IV Hasil Penelitian

Dalam bab ini diuraikan mengenai deskripsi objek penelitian yang berisikan hasil penelitian mencakup gambaran umum tentang objek penelitian serta hasil analisis dan pembahasan yang berkaitan dengan masalah yang dibahas.

Bab V Kesimpulan dan Saran

Dalam bab ini dikemukakan secara singkat kesimpulan yang diperoleh dari penelitian yang telah dilakukan serta saran atau keterbatasan dan implikasi yang layak untuk dilaksanakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi Keempat. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno dan I Cenik Ardana. (2009). *Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2008). *Audit and Assurance Service An Integrated Approach. Second edition*. New Jersey: Prentice-Hall Inc.
- Brooks, Raymond M. (2013). *Financial Management: Core Concepts. Second Edition*. New Jersey: Pearson
- Griffin, Ricky W., dan Ronald J. Ebert. (2007). *Bisnis*. Edisi Kedelapan. Jilid Satu. Jakarta: Erlangga.
- Hall, J., and A. Singleton. (2005). *Information Technology Auditing and Assurance. Second Edition*. Thomson South Western, America.
- Herawati, Tuban Dirjah dan Sari Atmini. (2010). Perbedaan Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit Dilihat dari Segi Gender: Peran Locus of Control, Komitmen Profesi dan Kesadaran Etis. Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya Malang. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, Volume 8, No.12, Mei. Malang.
- Horngren, Charles T., Srikant M. Datar dan Madhav V. Rajan. (2012). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis. Fourteenth Edition*. New Jersey: Pearson.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ivandhana. (2014). Pengaruh Pengembangan Karakter, Pengetahuan dan Keahlian Akuntansi pada Saat Studi terhadap Profesionalisme Akuntan Publik. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*.
- Kavanagh, Marie H., dan Lyndal Drennan. (2008). What Skills and Attributes does An Accounting Graduate Need? Evidence from Students Perceptions and Employers Expectations. *Accounting & Finance Journal*. Volume 48, Issue 2.
- Klibi, Mohamed Faker dan Ahmed Atef Oussii. (2013). Skills and Attributes Needed for Success in Accounting Careers: Do Employers' Expectations Fit with Students' Perceptions? Evidence from Tunisia. *International Journal of Business and Management*. Volume 8 no. 8.

- Mulyadi. (2001). *Akuntansi Manajemen: Konsep, Manfaat dan Rekayasa*. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Edisi Keenam. Jilid Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.17/PMK.01/2008 tentang jasa akuntan publik. (<http://www.dmo.co.id>)
- Purwanto, Djoko. (2006). *Komunikasi Bisnis*. Edisi Ketiga. Jakarta: Erlangga.
- Rama, Dasaratha dan Jones Frederick. (2006). *Accounting Information Systems*. America: Thomson South Western.
- Setiyani, Rahmalia. (2003). Persepsi Akuntan Pendidik dan Akuntan Publik terhadap Kualitas Akuntan Menghadapi Tuntutan Profesionalisme di Era Globalisasi. Universitas Sebelas Maret.
- Soetjipto, Kery dan Prawoto Sudikdiono. (2011). *Akuntansi Pemerintahan RI: Reformasi Keuangan Negara*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Subramanyam, K.R., dan John J. Wild. (2009). *Financial Statement Analysis. Tenth Edition*. Boston: McGraw Hill.
- Sugiyono. (2002). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: CV Alfabeta.
- Uyar, Ali dan Ali Haydar Gungormus. (2011). Professional Knowledge and Skills Required for Accounting Majors Who Intend to Become Auditors: Perceptions of External Auditors. *Business and Economics Journal*. Volume 2. No.3.
- Waluyo. (2011) *Perpajakan Indonesia*. Edisi Sepuluh. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.
- Weygandt, Donald E., Paul D. Kimmel dan Donald E. Kieso. (2011). *Financial Accounting. IFRS Edition*. New York: John Wiley and Sons Inc.
- Wibowo. (2011). *Manajemen Kinerja: Excellent Indonesia*. Edisi Ketiga. Jakarta: Rajawali Pers.
- Williams, Doyle Z., Gary L. Sundem, Steve Berlin, John F. Chironna, Robert K. Elliott, Nathan T. Garret, Charles T. Horngren, Donald E. Kieso, Paul L. Locatelli, Melcin C. O'Connor, Vincent M. O'Reilly, Ray M. Sommerfeld, John S. Stark, A. Marvin Strait, Richard R. West. (1990). Position and Issues Statements of the Accounting Education Change Commissions.

