



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTASEKONOMI JAKARTA

SKRIP SI

PENGARUH ETIKA PROFESI AKUNTAN PUBLIK, SISTEM
PENGENDALIAN MUTU, DAN STANDAR AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAKARTA SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP REPUTASI KAP

DIAJUKAN OLEH :

NAMA STEPHANI SENTOSA

NIM 125100718

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	STEPHANI SENTOSA
No. MAHASISWA	125100718
JURUSAN	S 1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI	PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDIT)
JUDUL SKRIPSI	PENGARUH ETIKA PROFESI AKUNTAN PUBLIK, SISTEM PENGENDALIAN MUTU DAN STANDAR AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAKARTA SERTA DAMPAKNYA TERHADAP REPUTASI KAP

Jakarta, Juli 2014

Pembimbing,



Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTASEKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF SKRIPSI

NAMA NIM STEPHANI SENTOSA
PROGRAM/JURUSAN 125100718
BIDANG KONSENTRASI S1/ AKUNTANSI
JUDULSKRIPSI
AUDIT
PENGARUH ETIKA PROFESI AKUNTAN
PUBLIK, SISTEM PENGENDALIAN MUTU,
DAN STANDAR AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAKARTA
SERTA DAMPAKNYA TERHADAP
REPUTASI KAP

TANGGAL: 21 Juli 2014

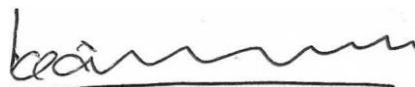
KETUA PENGUJI:



(Drs. I Cenik Ardana, M.M, Ak.)

TANGGAL: 21 Juli 2014

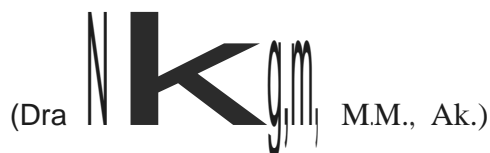
ANGGOTA PENGUJI:



(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak. M.M.)

TANGGAL: 21 Juli 2014

ANGGOTA PENGUJI:



(Dra NKG M M M Ak. M.M., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTASEKONOMI JAKARTA**

**PENGARUH ETIKA PROFESI AKUNTAN PUBLIK, SISTEM
PENGENDALIAN MUTU DAN STANDAR AUDIT TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KAP DI JAKARTA SERTA DAMPAKNYA TERHADAP
REPUTASIKAP**

Tujuan utama penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kode etik akuntan publik, sistem pengendalian mutu dan standar audit terhadap kualitas audit serta dampaknya terhadap reputasi KAP. Populasi penelitian ini adalah seluruh kantor akuntan publik di Jakarta yang terdaftar pada *directory* kantor akuntan publik IAPI. Penelitian ini merupakan penelitian empiris dengan teknik *stratified random sampling* di dalam pengumpulan data. *Sampel* penelitian ini terdiri dari 100 kuesioner di mana 88 kuesioner telah memberikan jawaban. Analisis data dilakukan dengan menggunakan uji t, uji F, uji r dan uji R². Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa etika profesi akuntan publik, sistem pengendalian mutu, dan standar audit memiliki pengaruh signifikansi terhadap kualitas audit. Standar audit dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap reputasi KAP, etika profesi akuntan publik dan sistem pengendalian mutu berpengaruh positif tidak signifikan terhadap reputasi KAP. Untuk penelitian selanjutnya lebih baik memperbanyak sampel dan dikembangkan menggunakan faktor-faktor lain.

Kata Kunci: audit, etika profesi akuntan publik, sistem pengendalian mutu, standar audit, kualitas audit, reputasi KAP

1. KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala berkat dan anugerah-Nya, skripsi yang mengangkat tema pemeriksaan akuntan (audit) dan diberi judul “Pengaruh Etika Profesi Akuntan Publik, Sistem Pengendalian Mutu dan Standar Audit Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Jakarta serta Dampaknya Terhadap Reputasi KAP” ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Penyusunan ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi mulai dari perencanaan sampai dengan penyelesaian, penulis telah mendapatkan banyak bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Kesulitan-kesulitan selama pengerjaan skripsi ini dapat dilalui dengan baik berkat bimbingan, bantuan, dukungan, doa, dan semangat yang diberikan oleh banyak pihak. Karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus karena melalui berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat memperoleh kesempatan, kekuatan dan pencerahan dalam menghadapi dan menyelesaikan segala kesulitan dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Prof. Dr. Sukrisno Agoes, MM., Ak., CPA selaku dosen pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan penuh perhatian dan kesabaran dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini, serta secara total memberikan masukan dan ilmu pengetahuan baru bagi penulis.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Sri Wahyuni, S.E, M.Si, Ak. selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bimbingan dan berbagai ilmu pengetahuan baru yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Keluarga tercinta : Papa Sastra Liga, Mama Beauty Theodore Chan, adik-adik penulis: Sесilia, Steven Sentosa, dan Stevie, paman, tante dan saudara-saudara sepupu yang selalu mendukung, memberikan motivasi, semangat dan doa kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.

7. Sahabat-sahabat dan teman-teman: Catherine, Chyntia Stefany, Christian, Bernadetta Gitya Christy, Albertus Kanedovan, Dewi, Gisella Vonny, Ronny, Christopher E., Jonathan C., Vilani, Daniel, Hermawan, Gabriella, Piter, Ivan.
8. Teman-teman seperjuangan : Stella, Devi Novitasari, Ribka S., Jerry T., Singasing P., Amelinda, Angga, Steffi dan Tania.
9. Rekan-rekan sebimbangan : Birgitta Cempaka, Christi Oktiviani, Yermia Kurniawan, Alvin Lisardi, Amelia Clarice, Beautiwis dan Diana.
10. Serta pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan singkatnya waktu yang tersedia. Karena itu penulis ingin meminta maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini dan penulis senantiasa membuka diri untuk setiap kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sehingga penulis dapat memperbaiki diri di lain kesempatan. Semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Juli 2014

Penulis

Stephani Sentosa

2. DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	5
DAFTAR ISI	7
DAFTAR TABEL	9
DAFTAR GAMBAR	11
DAFTAR LAMPIRAN	12
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Manfaat Penelitian	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	
1. Audit	8
2. Etika Profesi Akuntan Publik	9
3. Sistem Pengendalian Mutu	11
4. Standar Audit	15
5. Kualitas Audit	16
6. Reputasi KAP.....	19
7. Hasil Penelitian yang Relevan	20
B. Kerangka Pemikiran.....	23
1. Identifikasi Variabel.....	24

2. Definisi Variabel	25
3. Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	28
B. Metode Penarikan Sampel	28
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	28
2. Operasional Variabel	29
C. Teknik Pengumpulan Data.....	33
1. Penelitian Kepustakaan.....	33
2. Penelitian Lapangan	33
D. Teknik Pengolahan Data.....	34
1. Statistik Deskriptif	34
2. Pengujian Kualitas Data.....	34
a. Validitas	34
b. Reabilitas.....	35
E. Teknik Pengujian Hipotesis	37

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	41
B. Analisis dan Pembahasan.....	41
1. Statistik Deskriptif	41
a. Statistik Deskriptif Kuesioner.....	41
b. Statistik Deskriptif Responden	43
c. Statistik Deskriptif Data.....	44
2. Pengujian Kualitas Data.....	58
a. Validitas	58
b. Reabilitas.....	63

c. Transformasi Data Ordinal Ke Interval	67
3. Pengujian Asumsi Klasik.....	69
a. Uji Multikolinearitas.....	69
b. Uji Heteroskedastisitas.....	70
c. Uji Normalitas.....	72
4. Pengujian Hipotesis	73
a. Uji t	74
b. Uji F (ANOVA).....	77
c. Uji Koefisien Determinasi	80
5. Pembahasan.....	82

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	87
B. Saran	88

DAFTAR PUSTAKA

SURAT KETERANGAN RISET

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

3. DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Elemen Pengendalian Mutu (SQCS No.2).....	13
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	30
Tabel 3.2 Tingkat Reliabilitas Berdasarkan Nilai Alpha	37
Tabel 4.1 Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	42
Tabel 4.2 Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.3 Frekuensi Responden Berdasarkan Usia.....	46
Tabel 4.4 Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Formal Terakhir	47
Tabel 4.5 Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Bekerja sebagai Auditor.....	48

Tabel 4.6	Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan	49
Tabel 4.7	Frekuensi Responden Berdasarkan Total Pegawai	50
Tabel 4.8	Frekuensi Responden Berdasarkan Berafiliasi dengan Internasional.....	51
Tabel 4.9	Frekuensi Responden Berdasarkan Big Four.....	52
Tabel 4.10	Uji Statistik Deskriptif Data Pertanyaan Etika Profesi Akuntan Publik.....	54
Tabel 4.11	Uji Statistik Deskriptif Data Pertanyaan Sistem Pengendalian Mutu.....	55
Tabel 4.12	Uji Statistik Deskriptif Data Pertanyaan Standar Audit.....	56
Tabel 4.13	Uji Statistik Deskriptif Data Pertanyaan Kualitas Audit	57
Tabel 4.14	Uji Statistik Deskriptif Data Pertanyaan Reputasi KAP	58
Tabel 4.15	Uji Validitas Butir Pertanyaan Etika Profesi Akuntan Publik	59
Tabel 4.16	Uji Validitas Butir Pertanyaan Sistem Pengendalian Mutu	60
Tabel 4.17	Uji Validitas Butir Pertanyaan Standar Audit.....	61
Tabel 4.18	Uji Validitas Butir Pertanyaan Kualitas Audit.....	62
Tabel 4.19	Uji Validitas Butir Pertanyaan Reputasi KAP	63
Tabel 4.20	Uji Reabilitas Pertanyaan Etika Profesi Akuntan Publik.....	64
Tabel 4.21	Uji Reabilitas Pertanyaan Sistem Pengendalian Mutu.....	64
Tabel 4.22	Uji Reabilitas Pertanyaan Standar Audit	65
Tabel 4.23	Uji Reabilitas Pertanyaan Kualitas Audit	66
Tabel 4.24	Uji Reabilitas Pertanyaan Reputasi KAP	66
Tabel 4.25	Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	70
Tabel 4.26	Hasil Uji Hipotesis T-test dengan Variabel Dependen Kualitas Audit	75
Tabel 4.27	Hasil Uji Hipotesis T-test dengan Variabel Dependensi Reputasi KAP.....	76
Tabel 4.28	Hasil Uji <i>Test of ANOVA</i> dengan Variabel Dependen Kualitas Audit	77
Tabel 4.29	Ringkasan Hasil Estimasi Parameter Model	78
Tabel 4.30	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi Kualitas Audit.....	81
Tabel 4.31	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi Reputasi KAP	81

4. DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Reputasi Perusahaan.....	20
Gambar 2.2	Skema Kerangka Pemikiran	24
Gambar 2.3	Bagan Hipotesis.....	27
Gambar 4.1	Pie Chart berdasarkan Jenis Kelamin (SPSS)	45
Gambar 4.2	Pie Chart berdasarkan Usia (SPSS).....	46
Gambar 4.3	Pie Chart berdasarkan Pendidikan Formal Terakhir (SPSS)....	47
Gambar 4.4	Pie Chart berdasarkan Lama Bekerja (SPSS)	48
Gambar 4.5	Pie Chart berdasarkan Jabatan (SPSS)	50
Gambar 4.6	Pie Chart berdasarkan Total Pegawai (SPSS)	51
Gambar 4.7	Pie Chart berdasarkan Afiliasi dengan Internasional (SPSS)...	52
Gambar 4.8	Pie Chart berdasarkan Big Four (SPSS).....	53
Gambar 4.9	Scatterplot Uji Heteroskedastisitas.....	71
Gambar 4.10	PP Plot Uji Normalitas	72
Gambar 4.11	Hasil Path Analysis	79
Gambar 4.12	Diagram Hasil Uji t Etika Profesi Akuntan Publik	82
Gambar 4.13	Diagram Hasil Uji t Sistem Pengendalian Mutu	83
Gambar 4.14	Diagram Hasil Uji t Standar Audit	83
Gambar 4.15	Diagram Hasil Uji t Etika Profesi Akuntan Publik	84
Gambar 4.16	Diagram Hasil Uji t Sistem Pengendalian Mutu	84
Gambar 4.17	Diagram Hasil Uji t Standar Audit	85
Gambar 4.18	Diagram Hasil Uji F	85
Gambar 4.19	Diagram Hasil Uji Koefisien Determinasi	86

5. DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Kuesioner
- Lampiran 2: Data Responden
- Lampiran 3: Jawaban Responden
- Lampiran 4: Hasil Transformasi Skala Ordinal ke Skala Interval
- Lampiran 5: Hasil Output SPSS Data Responden
- Lampiran 6: Statistik Deskriptif Data
- Lampiran 7: Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 8: Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 9: Uji Hipotesis dengan Analisis Regresi Berganda

6. BAB I

7. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Apa yang Anda lihat bila ingin membeli buku? Sebagian besar orang akan berkata *cover*-nya, penulisnya, penerbitnya atau harganya. Tidakkah Anda berpikir untuk berkata, “*Don't judge a book by its cover*”, kalimat ini sering digunakan agar kita dapat menilai buku berdasarkan isinya, bukan berdasarkan sampulnya. Buku dinilai secara fisik maupun isinya agar dapat diberi urutan (*ranking*) *best seller*. Begitu pula dalam dunia akuntan, kantor akuntan publik diumpamakan sebagai *book*, reputasi kantor akuntan publik diumpamakan sebagai *cover*, peraturan, standar dan kebijakan diumpamakan sebagai daftar isi buku tersebut, dan reputasi kantor akuntan publik diasumsikan sebagai urutan (*ranking*). Secara tidak langsung *ranking* kantor akuntan publik diurutkan berdasarkan reputasi.

Sampai saat ini sebagian besar orang masih memiliki persepsi untuk menilai kantor-kantor akuntan publik di Jakarta didasarkan pada urutan reputasinya. Reputasi memang penting untuk menimbang bagus tidaknya kualitas audit yang diberikan kantor tersebut. Faktanya, bagus tidaknya kualitas audit dipengaruhi oleh standar, peraturan dan kebijakan yang diterapkan oleh kantor akuntan publik dalam memberikan jasa audit. Selain standar, peraturan dan kebijakan, akuntan juga memerlukan etika dalam melakukan jasa audit.

Seiring berjalannya waktu, kebutuhan etika di segala profesi menjadi sangat penting. Dengan mematuhi etika profesi diharapkan akuntan dapat berperilaku pantas dan profesional serta melaksanakan audit dan jasa-jasa terkait dengan mutu tinggi. Selain itu akuntan harus mempunyai pengetahuan, pemahaman dan menerapkan standar audit dan etika profesi. Hal ini diperlukan untuk meminimalisasi pelanggaran yang menyebabkan turunnya reputasi kantor akuntan publik.

Dalam SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik), yang dikeluarkan oleh IAI tahun 2011 dinyatakan bahwa kriteria atau ukuran mutu mencakup mutu profesional auditor. Kriteria mutu profesional auditor seperti yang diatur oleh standar umum auditing meliputi independensi, integritas, objektivitas, aktualitas, reabilitas, dan perilaku profesional. Dari pernyataan tersebut dapat disimpulkan bahwa kualitas jasa audit bertujuan meyakinkan bahwa profesi bertanggung jawab kepada klien dan masyarakat umum yang juga mencakup mengenai mutu profesional auditor.

Peningkatan kualitas audit akan mempertinggi reputasi KAP (De Angelo 1981, dalam Balance Vol 1 2004:45). Dopouch dan Simunic dalam (Balance Vol 1 2004 : 45) memproksi kualitas audit berdasarkan reputasi Kantor Akuntan Publik. Sedangkan menurut Francis dan Wilson dalam (Balance Vol 1 2004:45), kualitas audit diproksi dengan reputasi (*brand name*) dan banyaknya klien yang dimiliki kantor akuntan publik.

Dalam melaksanakan tugas-tugas profesionalnya, seorang auditor harus berpedoman pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), dalam hal ini standar auditing. Standar auditing terdiri dari standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan (SPAP 2011:150.1). Standar umum mengatur syarat-syarat diri auditor, standar pekerjaan lapangan mengatur mutu pelaksanaan auditing, dan standar pelaporan memberikan panduan bagi auditor dalam mengkomunikasikan hasil auditnya melalui laporan audit kepada pemakai informasi keuangan.

SPM 1 mengatur tanggung jawab kantor akuntan publik (KAP) atas sistem pengendalian mutu dalam melaksanakan perikatan asurans (audit, reuiu, dan perikatan asurans lainnya). Suatu sistem pengendalian mutu terdiri dari kebijakan yang dirancang untuk mencapai tujuan dan prosedur yang diperlukan untuk menerapkan dan memantau kepatuhan terhadap kebijakan tersebut (SPM 1.1, 2011).

Atas uraian diatas, maka penulis memilih “PENGARUH ETIKA PROFESI AKUNTAN PUBLIK, SISTEM PENGENDALIAN MUTU DAN STANDAR AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAKARTA SERTA DAMPAKNYA TERHADAP REPUTASI KAP”, sebagai judul penelitian.

B. Identifikasi Masalah

Sekarang ini, kebutuhan akan jasa audit terhadap laporan keuangan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) semakin diperlukan. Dalam ilmu ekonomi jumlah permintaan akan barang dan jasa berbanding lurus dengan kuantitas kantor penyedia barang dan jasa. Akan tetapi, jumlah KAP di Indonesia tidak berbanding lurus dengan bertambahnya jumlah perusahaan yang *listing* di BAPEPAM-LK. Dengan meningkatnya permintaan akan jasa audit, meningkat pula tantangan auditor dalam menerapkan standar audit dan sistem pengendalian mutu yang dilandasi oleh Etika Profesi Akuntan. Kantor Akuntan Publik berlomba-lomba untuk menjaga kualitas jasa audit yang diberikan sehingga dapat menjaga reputasi KAP bersangkutan.

Setiap Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki keunikan tersendiri untuk tetap eksis dalam persaingan antar KAP. Semua perusahaan pastinya memiliki kebijakan-kebijakan dan peraturan yang tersistem untuk menjaga kualitas jasa yang diberikan. Sistem yang diterapkan perusahaan tentunya didasarkan pada peraturan dan standar yang ditetapkan oleh negara dan lembaga. Setiap negara akan terus memperbaharui peraturan dan standar bila dirasakan aturan lama telah kurang cocok untuk diterapkannya di masa kini.

C. Ruang Lingkup

Dalam penelitian ini, penulis meneliti kantor akuntan publik yang terdaftar di Jakarta, termasuk dalam *big four* maupun *non big four*. Penelitian ini dilakukan

terhadap auditor junior, senior, supervisor, manajer, direktur, dan patner yang bekerja di KAP tersebut.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian masalah di atas, maka perumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh etika profesi akuntan publik terhadap kualitas audit pada KAP di Jakarta.
2. Bagaimana pengaruh sistem pengendalian mutu terhadap kualitas audit pada KAP di Jakarta.
3. Bagaimana pengaruh standar audit terhadap kualitas audit pada KAP di Jakarta.
4. Bagaimana pengaruh etika profesi akuntan publik, sistem pengendalian mutu dan standar audit terhadap kualitas audit pada KAP di Jakarta.
5. Bagaimana pengaruh etika profesi akuntan, sistem pengendalian mutu, standar audit, dan kualitras audit terhadap reputasi KAP.

E. Tujuan Dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimanakah pengaruh etika profesi akuntan, sistem pengendalian mutu, dan standar audit terhadap kualitas audit serta dampaknya terhadap reputasi kantor akuntan publik.

2. Manfaat Penelitian

Penulis mengharapkan penelitian ini dapat bermanfaat untuk:

a. Operasional

Dapat memberikan bukti empiris mengenai pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

Mempertimbangkan dalam menentukan sistem pengendalian mutu berupa aturan dan kebijakan kantor akuntan publik dan membantu dalam mengevaluasi sistem tersebut.

Memberikan informasi terbaru tentang aturan dan standar yang telah diperbaharui oleh IAI.

b. Akademik

Menjadi referensi bagi peneliti sejenis lainnya dalam rangka mengembangkan ilmu akuntansi pada umumnya.

Memberikan masukan kepada profesi akuntan dalam menjalankan tugasnya sesuai standar yang telah ditetapkan oleh IAI.

F. Sistematika Pembahasan

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini memberikan uraian tentang tinjauan pustaka, hasil penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini mengupas tentang gambaran umum objek penelitian analisis dan pembahasan atas hasil penelitian yang diperoleh.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi mengenai kesimpulan yang berasal dari hasil penelitian yang telah dilakukan, keterbatasan yang ada pada penelitian, dan saran bagi penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- AAA Financial Accounting Standard Committee.(2002).Commentary:SEC Auditor Independence Requirements. *Accounting Horizons*. 15 (Desember).(4).373-386
- Alvin A., Arens, Randal J., Elder, dan Mark S., Beasley.(2014). *Auditing and Assurance Services; An Integrated Approach*. Fourteen Edition. New Jersey: Pearson Education Inc.
- Boyton, William C. and Kell, Walter G. (1996). *Modern Auditing* 6th Edition. Canada: John Wiley&Son, Inc
- Brooks, Leonard J. dan Dunn, Paul.(2011).*Etika Bisnis dan Profesi untuk Direktur, Eksekutif, dan Akuntan*.Salemba Empat:Jakarta
- Budiono, Herlina dan Hendra.(2011). *Pelatihan dan Pengolahan Data dengan Aplikasi SPSS*. Jakarta: Universitas Tarumanagara
- Christiawan, Yulius Jogi.(2003). Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 4 No. 2 (Nov) Hal.79-92*
- De Angelo, L.E.(1981). Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics* 3. Agustus. p. 113-127
- Deis, D.R. dan G.A. Giroux.(1992). Determinants of Audit Quality in The Public Sector. *The Accounting Review*. Juli. p. 462-479
- Giri, Efraim Ferdinan.(2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Presented at Simposium Nasional Akuntansi XIII*.Purwokerto: Hal.1-26
- Ghozali, Imam.(2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Edisi Kelima. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Institut Akuntan Publik Indonesia.(2011).Kode Etik Profesi Akuntan Publik/ Institut Akuntan Publik Indonesia Cetakan Kedua. Jakarta: Salemba Empat
- Institut Akuntan Publik Indonesia.(2011).Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat
- Institut Akuntan Publik Indonesia.(2011). Standar Pengendalian Mutu SPM 1. Jakarta: Salemba Empat
- Mock, T.J. and Samet.(1982).*A Multi-attribute Model for Audit Evaluation*. In *Proceedings of the VI University of Kansas Audit Symposium*.
- Mukhlasin.(2004).Pengaruh atribut-atribut kualitas audit, portofolio jasa audit, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap kepuasan klien. *Jurnal Akuntansi, Auditing, dan Keuangan* 1. 1 Maret. (1). 27-45
- Mulyadi.(2002).*Auditing*. Edisi keenam Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Singgih, Santoso.(2014). *Panduan Lengkap SPSS Versi 20*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo
- Schroeder, M.S, I. Solomon, dan D. W. Vickrey.(1986).*Audit Quality: The preceptions of audit committee chairpersons and audit partners*. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* 5 (Spring)
- Sukrisno, Agoes.(2003). Pengaruh kode etik, standar profesional akuntan publik dan standar pengendalian mutu terhadap mutu *auditing*. *Jurnal Akuntansi*. (02). 200-216
- Sukrisno, Agoes.(2004). *Auditing (pemeriksaan akuntan) oleh kantor akuntan publik*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Stephani Sentosa
Tempat dan Tanggal Lahir : Jambi, 5 Februari 1992
Alamat : Jl. Petojo Melintang 24, Petojo Selatan, Gambir,
Jakarta Pusat 10160
Agama : Katolik
E-mail : fani_sentosa@hotmail.com

PENDIDIKAN

2010-2014 : Universitas Tarumanagara, Fakultas Ekonomi, Jurusan S1 Akuntansi,
Jakarta Barat
2007-2010 : SMA Xaverius 1 Jambi, Jambi
2004-2007 : SMP Xaverius 1 Jambi, Jambi
1998-2004 : SD Xaverius 1 Jambi, Jambi
1997-1998 : TK Xaverius 1 Jambi, Jambi

Jakarta, Juli 2014

Stephani Sentosa