



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP OPINI
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
WILAYAH JAKARTA SELATAN**

SKRIPSI

Dita Febriyanti

1202025051

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP OPINI
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
WILAYAH JAKARTA SELATAN**

SKRIPSI

Dita Febriyanti

1202025051

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR, DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAKARTA SELATAN”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 23 Februari 2017
Yang menyatakan,



(Dita Febriyanti)
NIM. 1202025051

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR, DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAKARTA SELATAN


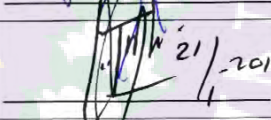
NAMA : DITA FEBRIYANTI

NIM : 1202025051

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2017

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.	
Pembimbing II	Ir. Tukirin, M.M.	 21/1/2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Daram Heriansyah, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR, DAN
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH
JAKARTA SELATAN**

yang disusun oleh :

Dita Febriyanti
1202025051

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 23 Februari 2017

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Fitrisia, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Anggota :

(Ir. Tukirin, M.M.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dita Febriyanti
NIM : 1202025051
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR, DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAKARTA SELATAN”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Februari 2017
Yang menyatakan,


(Dita Febriyanti)
NIM. 1202025051

ABSTRAKSI

Dita Febriyanti (1202025051)

PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR, DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAKARTA SELATAN.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Kata Kunci : Etika Profesi, Pengalaman Auditor, Kompetensi Auditor, dan Opini Audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh etika profesi, pengalaman auditor, kompetensi auditor, terhadap opini audit pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan.

Dalam penelitian ini digunakan metode Survey. Variabel yang diteliti adalah etika profesi, pengalaman auditor, kompetensi auditor sebagai variabel bebas dan opini audit sebagai variabel terikat. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan. Teknik pemilihan sampel menggunakan judgment sampling dan diperoleh sampel sebanyak 88 responden. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah menggunakan kuesioner. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah uji kualitas data, analisis akuntansi, analisis regresi linear berganda, analisis koefisien korelasi, dan pengujian hipotesis.

Analisis akuntansi diperoleh nilai *maximum* variabel etika profesi, pengalaman auditor, kompetensi auditor, dan opini audit sebesar 5,00, 4,80, 5,00, dan 4,90. Nilai *minimum* variabel etika profesi, pengalaman auditor, kompetensi auditor, dan opini audit sebesar 4,00, 3,80, 3,80, dan 3,60. Nilai *mean* variabel profesi, pengalaman auditor, kompetensi auditor, dan opini audit sebesar 4,277, 4,263, 4,272, dan 4,251.

Pengolahan data menggunakan SPSS versi 21.0 diperoleh persamaan regresi linear berganda $\hat{Y} = 2,010 + 0,359 (X_1) + 0,301 (X_2) + 0,288 (X_3)$. Berdasarkan uji asumsi klasik diperoleh kelayakan asumsi normalitas residual berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas, tidak terjadi heteroskedastisitas, dan tidak

terjadi autokorelasi, maka model regresi telah memenuhi persyaratan BLUE (*Best Linear Unbiased Estimator*).

Uji t secara parsial menunjukkan variabel etika profesi berpengaruh signifikan terhadap opini audit dengan nilai $t_{hitung} = 2,887 > t_{tabel} = 1,992$ dan signifikansi $0,005 < 0,05$. Variabel ukuran pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap opini audit dengan nilai $t_{hitung} = 2,867 > t_{tabel} = 1,992$ dan signifikansi $0,005 < 0,05$. Variabel kompetensi auditor berpengaruh signifikan terhadap opini audit dengan nilai $t_{hitung} = 3,013 > t_{tabel} = 1,992$ dan signifikansi $0,003 < 0,05$. Uji F secara simultan menunjukkan variabel etika profesi, pengalaman auditor, dan kompetensi auditor terhadap opini audit dengan nilai $F_{hitung} 19,955 > F_{tabel} = 2,71$ dan tingkat signifikansi $0,000 < 0,05$.

Analisis koefisien korelasi parsial antara etika profesi dan opini audit sebesar 0,300 dan signifikansi $0,005 < 0,05$, maka dikatakan terdapat hubungan positif yang lemah dan signifikan. Koefisien parsial antara pengalaman auditor dan opini audit sebesar 0,299 dan signifikansi $0,005 < 0,05$, maka dikatakan terdapat hubungan positif yang sangat lemah dan signifikan. Koefisien korelasi parsial antara kompetensi auditor dan opini audit sebesar 0,312 dan signifikansi $0,003 < 0,05$, maka dikatakan terdapat hubungan positif yang lemah dan signifikan. Analisis koefisien korelasi berganda (R) antara variabel etika profesi, pengalaman auditor, kompetensi auditor, dengan opini audit sebesar 0,645, maka hubungan variabel kuat. Nilai *Adjusted R²* sebesar 0,395 artinya 39,5% variabel opini audit dijelaskan oleh variabel etika profesi, pengalaman auditor, dan kompetensi auditor sedangkan 60,5% dijelaskan oleh variabel independensi auditor, kecerdasan emosional, kecerdasan intelektual, dan kecerdasan spiritual auditor.

Berdasarkan penjelasan di atas disarankan kepada peneliti selanjutnya sebaiknya menambah variabel independensi auditor, kecerdasan emosional, kecerdasan intelektual, kecerdasan spiritual auditor, dan variabel independen yang lain.

ABSTRACT

Dita Febriyanti (1202025051)

THE EFFECT OF PROFESSIONAL ETHICS, AUDITOR EXPERIENCE AND AUDITOR COMPETENCE TO AUDIT OPINION ON PUBLIC ACCOUNTANT FIRM SOUTH JAKARTA AREA.

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Keywords : *Professional Ethics, Experience Auditor, Competence Auditor, and Audit Opinion.*

This research aims to determine the effect of professional ethics, auditor's experience, the competence of auditors, the audit opinion on Public Accounting Firm South Jakarta area.

This study used a survey method. The variables studied were professional ethics, auditor's experience, competence of auditors as independent variables and audit opinion as the dependent variable. The population in this study is the auditor who works at the Public Accountant South Jakarta area. Sample selection technique uses judgment sampling and obtained a sample of 88 respondents. The data collection technique used was a questionnaire. Processing techniques and data analysis used is the test data quality, accounting analysis, multiple linear regression analysis, correlation coefficient analysis, and hypothesis testing.

Accounting analysis obtained maximum value variables professional ethics, auditor's experience, the competence of auditors and audit opinions of 5.00, 4.80, 5.00, and 4.90. The minimum value of the variable of professional ethics, auditor's experience, the competence of auditors and audit opinions of 4.00, 3.80, 3.80, and 3.60. The mean value of the variable profession, auditor's experience, the competence of auditors and audit opinions of 4.277, 4.263, 4.272, and 4.251.

Processing data using SPSS version 21.0 was obtained multiple linear regression equation $\hat{Y} = 2.010 + 0.359 (X_1) + 0.301 (X_2) + 0.288 (X_3)$ tested the feasibility of the assumptions of normality of residual normal distribution does not occur multikolinearitas, does not occur heteroscedasticity, and autocorrelation , then the regression model meets the requirements BLUE (Best Linear Unbiased Estimator).

Partial t test showed that variables significantly influence the professional ethics of the audit opinion with a value of $t = 2.887 > t_{table} = 1.992$ and significance $0.005 < 0.05$. Variable size auditor experiences significantly influence the audit opinion with a value of $t = 2.867 > t_{table} = 1.992$ and significance $0.005 < 0.05$. Variable auditor competence significantly influence the audit opinion with a value of $t = 3.013 > t_{table} = 1.992$ and significance $0.003 < 0.05$. F test simultaneously showed variable professional ethics, auditor's experience, and competence of auditors to audit opinion with a value of $19.955 F_{count} > F_{table} = 2.71$ and a significance level of $0.000 < 0.05$.

Analysis of partial correlation coefficient between professional ethics and audit opinion by 0.300 and significance $0.005 < 0.05$, it is said there is a weak positive correlation and significant. Partial coefficient between the experience of auditors and audit opinion by 0.299 and significance $0.005 < 0.05$, it is said there is a positive relationship is very weak and insignificant. Partial correlation coefficient between the competence of auditors and audit opinion at 0.312 and 0.003 significance < 0.05 , it is said there is a weak positive correlation and significant. Analysis of multiple correlation coefficient (R) between variables professional ethics, auditor's experience, the competence of auditors, the audit opinion amounted to 0,645, then the variable relationship strong. Adjusted R² value of 0.395 means that 39.5% of audit opinions variable explained by professional ethics, auditor's experience, and competence of auditors, while 60.5% is explained by variables auditor independence, emotional intelligence, intellectual, and spiritual intelligence auditor.

Based on the above it is suggested to further research should increase auditor independence variables, emotional intelligence, intellectual, spiritual intelligence auditors, and other independent variables.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Serta ucapan terima kasih kepada orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat dan doanya sehingga skripsi ini akhirnya dapat terselesaikan.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi, serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

8. Bapak Ir. Tukirin M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi, serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2012 terutama untuk Gustiyana, Nur Aini Wiranti, Dini Andriani, Catur Setiyawan, Rudi Hermawan, Sufiyantina, Leni Nuraini, Intan Luspiani, Pita Ambarwati, Rizka Mutiea Rosa, Nur Ahlina, Clara Fiollania, Febriyanti, dan seluruh teman-teman kelas 9 Intensif yang sudah memberi dukungan selama penyelesaian skripsi ini.
11. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 06 Februari 2017
Penulis,

(Dita Febriyanti)
NIM. 1202025051

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	26
2.2.1 Auditing	26
2.2.1.1 Pengertian Auditing.....	26
2.2.1.2 Jenis-jenis Auditor	27

2.2.1.3	<i>Jenis-jenis Audit</i>	29
2.2.1.4	<i>Standar Auditing</i>	30
2.2.2	<i>Etika Profesi</i>	32
2.2.2.1	<i>Pengertian Etika Profesi</i>	32
2.2.2.2	<i>Jenis Etika</i>	33
2.2.2.3	<i>Prinsip Dasar Etika Profesi</i>	34
2.2.2.4	<i>Peran Kode Etik Akuntan Indonesia</i>	35
2.2.2.5	<i>Tujuan Profesi Akuntan</i>	37
2.2.3	<i>Pengalaman Auditor</i>	38
2.2.4	<i>Kompetensi Auditor</i>	40
2.2.5	<i>Opini Audit</i>	42
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	46
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	49
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	49
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	52
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	54
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	54
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	55
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	55
3.5.1	<i>Uji Kualitas Data</i>	56
3.5.2	<i>Analisis Akuntansi</i>	57
3.5.3	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	64
4.1.1	<i>Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik</i>	64
4.1.2	<i>Gambaran Umum Sampel Penelitian</i>	67
4.1.2.1	<i>Distribusi Kuesioner Penelitian</i>	71
4.1.2.2	<i>Deskripsi Responden</i>	73

4.2 Hasil Pengolahan Data dan Interpretasi	77
4.2.1 Uji Kualitas Data	77
4.2.2 Frekuensi dan Jawaban Responden.....	81
4.2.3 Analisis Akuntansi.....	112
4.2.2.1 Etika Profesi (X1) dengan Opini Audit (Y)	112
4.2.2.2 Pengalaman Auditor (X2) dengan Opini Audit (Y).....	128
4.2.2.3 Kompetensi Auditor (X3) dengan Opini Audit (Y).....	144
4.2.2.4 Etika Profesi (X1), Pengalaman Auditor (X2), dan Kompetensi Auditor (X3) terhadap Opini Audit (Y).....	161
4.2.2.5 Nilai Minimum, Maximum, Mean, dan Standard Deviation.....	183
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	185
4.2.3.1 Model Regresi Linear Berganda.....	185
4.2.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	186
4.2.3.3 Analisis Koefisien Korelasi	193
4.2.3.4 Analisis Koefisien Determinasi ($Adjusted R^2$)	196
4.2.3.5 Uji Hipotesis	196
4.3 Pembahasan.....	200
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	203
5.2 Saran-saran.....	204
DAFTAR PUSTAKA	205
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	16
2.	Operasional Variabel Etika Profesi, Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Auditor Terhadap Opini Audit.....	50
3.	Daftar Sampel Penelitian.....	54
4.	Skala <i>Likert</i>	55
5.	Tingkat Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner pada Kantor Akuntan Publik (KAP).....	72
6.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	73
7.	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	74
8.	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	75
9.	Deskripsi Responden Berdasarkan Masa Kerja	75
10.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	76
11.	Uji Validitas Variabel Etika Profesi.....	77
12.	Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor.....	78
13.	Uji Validitas Variabel Kompetensi Auditor.....	78
14.	Uji Validitas Variabel Opini Audit	79
15.	Uji Reliabilitas Variabel Etika Profesi	80
16.	Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor.....	80
17.	Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi Auditor	81
18.	Uji Reliabilitas Variabel Opini Audit.....	81
19.	Frekuensi dan Jawaban Responden Etika Profesi (X_1)	82
20.	Frekuensi dan Jawaban Responden Pengalaman Auditor (X_2)	90
21.	Frekuensi dan Jawaban Responden Kompetensi Auditor (X_3)	97
22.	Frekuensi dan Jawaban Responden Opini Audit (Y).....	104
23.	Etika Profesi (X_1) dengan Opini Audit (Y)	112
24.	Pengalaman Auditor (X_2) dengan Opini Audit (Y)	129
25.	Kompetensi Auditor (X_3) dengan Opini Audit (Y)	145

26.	Etika Profesi (X1), Pengalaman Auditor (X2), dan Kompetensi Auditor (X3) terhadap Opini Audit (Y).....	161
27.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	184
28.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	185
29.	Uji Normalitas	188
30.	Uji Autokorelasi	191
31.	Koefisien Korelasi Parsial Antara Etika Profesi dan Opini Audit ..	193
32.	Koefisien Korelasi Parsial Antara Pengalaman Auditor dan Opini Audit.....	194
33.	Koefisien Korelasi Parsial Antara Kompetensi Auditor dan Opini Audit.....	195
34.	Uji Statistik F.....	199

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	48
2.	Grafik Normal <i>P-Plot of Regression Standarized Residual</i>	187
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	190
4.	Daerah Pengujian <i>Durbin-Watson</i>	192
5.	Kurva Uji t secara Parsial Etika Profesi terhadap Opini Audit.....	197
6.	Kurva Uji t secara Parsial Pengalaman Auditor terhadap Opini Audit.....	197
7.	Kurva Uji t secara Parsial Kompetensi Auditor terhadap Opini Audit.....	198
8.	Kurva Uji F secara Simultan Etika Profesi, Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Auditor terhadap Opini Audit.....	199

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner	1/50
2.	Kuesioner Penelitian	2/50
3.	Surat Keterangan Riset dari Kantor Akuntan Publik.....	11/50
4.	Jawaban Hasil Kuesioner	21/50
5.	<i>Output</i> SPSS Versi 21.....	29/50
6.	Tabel Distribusi r.....	41/50
7.	Tabel Distribusi t.....	42/50
8.	Tabel Distribusi F.....	43/50
9.	Tabel <i>Durbin-Watson (DW)</i>	44/50
10.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	45/50
11.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	46/50
12.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi.....	47/50
13.	Surat Tugas.....	48/50
14.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I.....	49/50
15.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	50/50

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dewasa ini, kebutuhan mengenai laporan keuangan memiliki peran penting dalam dunia bisnis. Hal ini disebabkan laporan keuangan dapat mencerminkan bagus tidaknya posisi keuangan suatu perusahaan sehingga dapat menentukan keberlangsungan usaha suatu perusahaan (*going concern*).

Mengingat peranan auditor sangat dibutuhkan oleh kalangan dunia bisnis, maka mendorong para auditor ini untuk memahami pelaksanaan etika yang berlaku dalam menjalankan profesinya tersebut. Perlunya pemahaman etika bagi profesi auditor adalah sama seperti keberadaan jantung bagi tubuh manusia. Praktisi akuntan khususnya auditor yang tidak memiliki/memahami etika profesi dengan baik, sesungguhnya tidaklah memiliki hak hidup. Menurut Hery (2010 : 6), ada 4 (empat) elemen penting yang harus dimiliki oleh auditor, yaitu :

1. Keahlian dan pemahaman tentang standar akuntansi atau standar penyusunan laporan keuangan
2. Standar pemeriksaan/*auditing*
3. Etika profesi
4. Pemahaman terhadap lingkungan bisnis yang diaudit

Dari ke 4 (empat) elemen tersebut sangatlah jelas bahwa seorang auditor, persyaratan utama yang harus dimiliki diantaranya adalah wajib memegang teguh aturan etika profesi yang berlaku.

Banyaknya kasus perusahaan yang “jatuh” karena kegagalan bisnis yang dikaitkan dengan kegagalan auditor, hal ini mengancam kredibilitas laporan keuangan. Ancaman ini selanjutnya mempengaruhi persepsi masyarakat, khususnya pemakai laporan keuangan atas kualitas audit. Kualitas audit ini penting karena kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan.

Seorang auditor dalam membuat keputusan pasti menggunakan lebih dari satu pertimbangan rasional, yang didasarkan atas pelaksanaan etika yang berlaku yang dipahaminya dan membuat suatu keputusan yang adil. Selain itu, pendidikan dan pengalaman juga dapat meningkatkan kompetensinya dalam mengambil keputusan. Namun dalam berhubungan dengan pihak lain (*auditee*) seorang auditor selain harus memiliki kemampuan intelektual juga harus memiliki kemampuan organisasional, interpersonal, dan sikap dalam berkarir di lingkungan yang selalu berubah.

Pada era globalisasi saat ini banyak sekali terjadi kasus-kasus hukum yang melibatkan manipulasi akuntansi. Profesi auditor telah menjadi sorotan masyarakat dalam beberapa tahun terakhir, seperti kasus PT Great River International Tbk yang awalnya berkembang pesat, namun mulai tahun 2002 mengalami pailit oleh Citibank atas hutang senilai US \$10 juta. PT Great River International Tbk memperkirakan jumlah kewajibannya yang telah dan akan jatuh tempo, diluar hutangnya kepada Citibank adalah sebesar Rp 1.674.716.315.355. Perusahaan garmen PT Great River International Tbk membukukan laba bersih sebesar Rp 1,023 triliun per september 2002, melonjak dari periode yang sama

tahun sebelumnya yang masih membukukan rugi bersih Rp 11,298 milyar. Dimana Akuntan Publik Justinus Aditya Sidharta terindikasi melakukan kesalahan dalam mengaudit laporan keuangan RT Great River International Tbk. Kasus tersebut muncul setelah adanya temuan auditor investigasi dari BAPEPAM yang menemukan indikasi penggelembungan *account* penjualan, piutang, dan asset hingga ratusan milyar rupiah pada laporan keuangan PT Great River International Tbk yang mengakibatkan perusahaan tersebut akhirnya kesulitan arus kas dan gagal dalam membayar hutang.

Berdasarkan investigasi tersebut BAPEPAM menyatakan bahwa akuntan publik yang memeriksa laporan keuangan Great River ikut menjadi tersangka. Oleh karenanya Menteri Keuangan RI terhitung sejak tanggal 28 November 2006 telah membekukan izin akuntan publik Justinus Aditya Sidharta selama 2 (dua) tahun karena terbukti melakukan pelanggaran terhadap Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) berkaitan dengan laporan Audit atas Laporan Keuangan Konsolidasi PT Great River tahun 2003. (www.academia.edu)

Pada kasus pelanggaran prosedur oleh akuntan publik, menunjukkan bahwa akuntan publik masih rentan terhadap isu profesionalitas dalam pekerjaannya. Dilema yang dihadapi akuntan publik terjadi ketika ada benturan antara kepentingan klien dengan independensi auditor itu sendiri. Salah satu yang menjadi penyebab adalah *fee* audit yang dibayarkan oleh klien. Di satu sisi auditor ingin agar audit yang dilakukannya sesuai dengan prosedur dan standar yang ditetapkan serta tidak melanggar kode etik profesi, namun di sisi lain auditor juga dituntut oleh klien yang membayarnya agar diberikan kemudahan dan hasil yang

sesuai dengan keinginan klien. Dilema ini bisa terjadi pada semua Kantor Akuntan Publik. Sebagaimana diketahui, laporan auditor independen saat ini dijadikan sebagai syarat dalam berbagai kondisi seperti dalam hal pengajuan kredit/pembiayaan dari bank, syarat dalam mendaftar menjadi perusahaan terbuka (*go public*), dan lain-lain.

Seorang auditor selain wajib memegang teguh aturan etika profesi yang berlaku, di dalam bekerja hingga menentukan opini audit seorang auditor juga dituntut untuk memiliki etika yang baik sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang berlaku, tidak hanya etika tetapi sikap independensi, pengalaman auditor, juga keahlian (kompetensi) auditor turut diperhitungkan.

Etika profesi merupakan salah satu faktor yang memiliki pengaruh terhadap opini audit. Hal ini didukung oleh penelitian Aprilian Orgawan Ranoel (2015) membuktikan bahwa variabel etika berpengaruh signifikan terhadap opini audit. Berbeda dengan penelitian tersebut, Dita Justiana (2010) membuktikan bahwa variabel etika tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit.

Haynes *et al.*, (1998) dalam Dita Justiana (2010) lebih mengaitkannya dengan faktor eksternal, yaitu insentif kontekstual. Hal yang juga penting dikaitkan dengan hal ini adalah berkaitan dengan karakteristik individual auditor yang berpengalaman. Berbagai penelitian pengauditan menunjukkan bahwa semakin berpengalaman seorang auditor semakin mampu menghasilkan kinerja yang lebih baik dalam tugas-tugasnya yang semakin kompleks. Hal ini didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Pardede (2015) dapat dibuktikan bahwa variabel pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap ketepatan pemberian opini.

Berbeda dengan hal tersebut, penelitian yang dilakukan oleh Dita Justiana (2010) menunjukkan bahwa variabel pengalaman tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit.

Auditor harus memiliki kualifikasi tertentu dalam memahami kriteria yang digunakan serta harus memiliki kompetensi agar mengetahui tipe dan banyaknya bukti audit yang harus dikumpulkan untuk mencapai kesimpulan yang tepat setelah bukti-bukti audit tersebut selesai diuji (Arens *at al.*, 2011 : 42). Hal ini didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Aldianda Rengganis (2015) hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kompetensi mempengaruhi hasil opini audit. Semakin baik kompetensi yang dimiliki oleh seorang auditor maka opini yang dihasilkan oleh auditor sendiri akan semakin tepat. Berbeda dengan hal tersebut, penelitian yang dilakukan oleh Bembi Dewantoro (2015) menunjukkan bahwa kompetensi tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan pemberian opini audit.

Berdasarkan uraian di atas, melihat pentingnya nilai-nilai etika serta pemahaman mengenai pentingnya aspek pengalaman dan kompetensi bagi seorang auditor dalam menjalankan tugasnya untuk memberikan opini, maka penulis tertarik untuk menarik judul “Pengaruh Etika Profesi, Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Auditor terhadap Opini Audit Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka permasalahan penelitian yang akan dibahas oleh penulis adalah :

1. Bagaimanakah pengaruh etika profesi terhadap opini audit?
2. Bagaimanakah pengaruh pengalaman auditor terhadap opini audit?
3. Bagaimanakah pengaruh kompetensi auditor terhadap opini audit?
4. Bagaimanakah pengaruh etika profesi, pengalaman auditor, dan kompetensi auditor terhadap opini audit?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah tersebut, maka penulis hanya membatasi penelitian tentang pengaruh Etika Profesi, Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Auditor terhadap Opini Audit pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah di atas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimanakah Pengaruh Etika Profesi, Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Auditor terhadap Opini Audit?”

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial etika profesi terhadap opini audit.

2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial pengalaman auditor terhadap opini audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial kompetensi auditor terhadap opini audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan etika profesi, pengalaman auditor, dan kompetensi auditor terhadap opini audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Sesuai dengan rumusan di atas, tujuan penelitian ini adalah :

1. Bagi mahasiswa

Untuk meningkatkan dan mengasah pengetahuan serta pengalaman bagi penulis sebagai mahasiswa yang nantinya akan terjun ke dunia kerja masyarakat serta untuk mengetahui lebih mendalam tentang kegiatan etika profesi auditor dan indikator lain dalam memberikan opini audit.

2. Bagi Universitas

Sebagai bahan referensi dalam meningkatkan proses mengajar yang dapat memperkaya bahan diskusi bidang audit bagi kalangan akademik. Khususnya Program Studi Akuntansi.

3. Bagi Perusahaan

Dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan juga sebagai dasar pemikiran dalam menetapkan langkah yang tepat untuk menentukan strategi yang baik dan benar dalam memecahkan suatu masalah di perusahaan.

4. Bagi Masyarakat

Menjadi tambahan referensi bacaan bagi penelitian selanjutnya sehingga menambah wawasan berpikir.



DAFTAR PUSTAKA

- Agung Abdul Rasul. (2011). *Ekonometrika : Formula dan Aplikasi Dalam Manajemen*. Jakarta : Mitra Wacana Media dan UHAMKA Press.
- Aldianda Rengganis. (2015). *Pengaruh Kompetensi Auditor dan Pertimbangan Tingkat Materialitas Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bandung*. Skripsi. Bandung : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Amin Widjaja Tunggal. (2010). *Teori dan Praktek Auditing*. Jakarta : Harvarindo.
- Anang Usman. (2007). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Andi Supangat. (2007). *Statistika dalam Kajian Deskriptif, Inferensi dan Nonparametrik Edisi Pertama*. Jakarta : Kencana Prenada Media Group.
- Aprilian Orgawan Ranoel. (2015). *Pengaruh Etika Profesi, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Opini Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Surakarta dan Yogyakarta)*. Skripsi. Surakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Arens, Alvin A., dan James L. Loebbecke. (2011). *Jasa Audit dan Assurance Buku Satu* yang diterjemahkan oleh A.A Yusuf (Edisi Indonesia). Jakarta : Salemba Empat.
- Arfin Adrian. (2013). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Etika, Pengalaman, dan Keahlian Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Riau)*. Skripsi. Padang : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Asmaran. (2005). *Pengantar Studi Akhlak*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- Basit Fauzi Nugraha. (2013). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Due Professional Care Auditor, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor Inspektorat dan BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat)*. Skripsi. Bandung : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Komputer Indonesia.

- Bembi Dewantoro. (2015). *Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional, dan Independensi Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit (Studi Survey Pada Beberapa Kantor Akuntan Publik di Bandung)*. Skripsi. Bandung : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Bouhawial, Mohammed S., Gugus Irianto, dan Zaki Baridwan (2015). “*The Effect of Work Experience, Integrity, Competence, and Organizational Commitment to Quality Audit (Survey State Owned Companies in Libya)*”, *International Journal of Economic and Finance*, Vol. 6, No. 4, Pages 60-67, July-August 2015. Malang : Master Program on Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Brawijaya Malang.
- Dita Justiana. (2010). *Pengaruh Etika, Independensi, Pengalaman, dan Keahlian Auditor Terhadap Opini Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Duwi Prayitno. (2012). *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20 Edisi Kesatu*. Yogyakarta : Andi.
- Ely Suhayati dan Siti Kurnia Rahayu. (2010). *Auditing : Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Enofe, A. O., Innocent Ukpebor, N. Ogbomo. (2015). “*The Effect of Accounting Ethics in Increasing Auditor Professional Skepticism in Nigeria*”, *International Journal of Advanced Academic Research*, Vol. 1, No. 2, Pages 1-16, November 2015. Nigeria : Department of Accounting, University of Benin.
- Fransiska Kovinna dan Betri. (2014). “*(Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)*”. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, No. 3, November 2014. Palembang : Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Multi Data Palembang.
- Hery. (2010). *Potret Profesi Audit Internal (Di Perusahaan Swasta & BUMN Terkemuka)*. Bandung : Alfabeta.
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2010). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.

- _____. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Pernyataan Standar Auditing No. 1, Standar Auditing Seksi 150. Per 31 Maret 2011*. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Pernyataan Standar Auditing No. 29, Standar Auditing Seksi 508. Per 31 Maret 2011*. Jakarta : Salemba Empat.
- Jefry Adhitya Darmawan. (2015). *Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, Etika, dan Gender terhadap Skeptisisme Profesional Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)*. Skripsi. Surakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Martinis Yamin. (2007). *Strategi Pembelajaran Kompetensi*. Jakarta : Gaung Persada Press.
- Megasari. (2008). *Pengaruh Etika, Keahlian, dan Independensi terhadap Opini Audit*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Mulyadi. (2008). *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- Nanang Sasongko. (2007). *Perkembangan IAI Pada Masa Reformasi*. Jawa Barat : Institut Akuntan Indonesia.
- Naslmosavi, Seyyedhossein, Saudah Sofian, Maisarah Mohamed Saat, Agha Jahanzeb. (2015). "The Effect of Ethics on Auditor's Judgment in the Ethical Dilemma Conditions : Evidence from Iranian Auditors", *International Journal of Innovation and Applied Studies Vol. 10, No. 3, Pages 1005-1013, March 2015*. Malaysia : Department of Accounting and Finance Faculty of Management, University of Teknologi Malaysia.
- Nungky Nurmalita Sari. (2011). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Kompetensi, dan Etika terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Nur Aini. (2009). *Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Auditor, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Oemar Hamalik. (2008). *Kurikulum dan Pembelajaran*. Jakarta : Bumi Aksara.

- Pardede, Hendriko. (2015). "*(Pengaruh Profesional Judgement, Pengalaman, Keahlian, Pengetahuan Akuntansi dan Audit, Serta Skeptisme Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Pekanbaru, Palembang, dan Medan)*". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, No. 2, Oktober 2015. Riau : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Riau.
- Reviyana Endriyani. (2012). *Pengaruh Kompetensi Auditor dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Lampung : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lampung.
- Rezaei, Fakhroddin Mohammed, Norman Mohd-Saleh, Romlah Jaffar dan Mohamat Sabri Hassan. (2015). "*The Effect of Audit Market Liberalization, Type Auditor and Audit Opinion : Iranian Studies*", *International Journal of Audit*", Vol. 10, No. 11, Pages 87-100, March 2016. Malaysia : Department of Accounting, University of Malaysia.
- Rika Dewi Kusumastuti. (2008). *Pengaruh Pengalaman, Komitmen Profesional, Etika Organisasi, dan Gender Terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Ryu, Haeyoung. (2015). "*The Effect Of Auditor Designation On Audit Opinion: Evidence From Korea. International Journal of Applied Business Research*", Vol. 31, No. 5, Pages 1899-1908, September-October 2015. Korea : Department of Accounting, University of Yonsei.
- Sanyoto Gondodiyoto. (2007). *Audit Sistem Informasi Lanjutan*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Sekaran, Uma. (2009). *Research Methods for Business : Metodologi Penelitian Untuk Bisnis Edisi 4, Buku I*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sony Keraf. (2006). *Etika Lingkungan*. Jakarta : Kompas.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Soekrisno Agoes. (2008). *Auditing Pemeriksaan oleh Kantor Akuntan Publik Jilid Satu*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- _____. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Jilid Satu Edisi Keempat*. Jakarta : Salemba Empat.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Valery G. Kumaat. (2011). *Internal Audit*. Jakarta : Penerbit Erlangga.

Wibowo. (2007). *Manajemen Kinerja*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.

www.academia.edu

www.iapi.go.id

Yunita Nugraheni dan Leny Suzan. (2014). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung)*. Skripsi. Bandung : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom.