

ABSTRACT

Audit quality is defined as the probability that the auditor will find and report irregularities in the accounting system of the client. The probability of auditors found misstatements depends on the quality of the auditor's understanding (competence), while the probability of reporting misstatements depend on the auditor's independence. In this regard, this research tries to identify the variables that affect the quality of the audit. The variables used, including competence, independence, and audit fees. Samples were taken by using purposive sampling method. Regression models were used in this study is a model of data analysis. The results showed that competence and audit fess affect the quality of the audit partially, but independence does not affect the quality of the audit partially. Simultaneously, all the variables used in this research affect the quality of the audit.

Keywords: Competence, Independence, Audit Fees, The Quality of The Audit

ABSTRAK

Kualitas audit didefinisikan sebagai kemungkinan bahwa auditor akan menemukan dan melaporkan penyimpangan dalam sistem akuntansi klien. Probabilitas auditor menemukan salah saji bergantung pada kualitas pemahaman auditor (kompetensi), sementara probabilitas pelaporan salah saji bergantung pada independensi auditor. Berkenaan dengan hal tersebut, maka penelitian ini mencoba mengidentifikasi variabel yang mempengaruhi kualitas audit tersebut. Adapun variabel yang digunakan, meliputi kompetensi, independensi, dan audit *fee*. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Model regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah model analisis data. Hasil penelitian menunjukkan kompetensi dan audit *fee* berpengaruh terhadap kualitas audit secara parsial, sedangkan independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara parsial. Secara simultan, semua variabel yang digunakan berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kompetensi, Independensi, Audit *Fee*, Kualitas Audit

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	xi
ABSTRAK	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Auditing	10
2.1.1 Pengertian Auditing	10
2.1.2 Standar Auditing	13
2.1.2.1 Pengertian Standar Auditing	13
2.1.2.2 Tujuan Standar Auditing.....	14
2.1.2.3 Fungsi Standar Auditing	14
2.1.3 Bukti Audit.....	15

2.1.3.1	Pengertian Bukti Audit.....	15
2.1.3.2	Tipe Bukti Audit	16
2.1.3.3	Cukup atau Tidaknya Bukti Audit	21
2.1.3.4	Kompetensi Bukti Audit	22
2.1.3.5	Prosedur Audit	25
2.1.4	Jenis-jenis Auditing.....	28
2.2	Auditor	32
2.2.1	Pengertian Auditor	32
2.2.2	Jenis-jenis Auditor	32
2.2.3	Kualifikasi Auditor.....	37
2.3	Kompetensi	40
2.3.1	Kompetensi Auditor Individual.....	41
2.3.2	Kompetensi Audit Tim.....	42
2.3.3	Kompetensi Dilihat dari Sudut Pandang KAP	43
2.3.4	Pengetahuan	47
2.3.5	Pengalaman	50
2.4	Independensi	51
2.4.1	Lama Hubungan dengan Klien	54
2.4.2	Tekanan dari Klien.....	56
2.4.3	Telaah dari Rekan Auditor	58
2.4.4	Jasa Nonaudit	59
2.5	Audit <i>Fee</i>	60
2.6	Kualitas Audit	63

2.6.1 Pengalaman Melakukan Audit	65
2.6.2 Memahami Industri Klien	66
2.6.3 Responsif atas Kebutuhan Klien	67
2.6.4 Taat pada Standar Umum.....	68
2.6.5 Keterlibatan Pimpinan KAP.....	69
2.6.6 Keterlibatan Anggota Tim Audit	69
2.6.7 Independensi Anggota Tim Audit.....	70
2.6.8 Komunikasi Tim Audit dan Manajemen Klien.....	72
2.7 Kerangka Pemikiran.....	72
2.8 Pengembangan Hipotesis	73
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	77
3.1 Objek Penelitian	77
3.2 Tipologi Penelitian	79
3.2.1 Tingkat Kristalisasi Masalah.....	79
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	79
3.2.3 Tujuan Penelitian	80
3.2.4 Dimensi Waktu.....	81
3.2.5 Ruang Lingkup Topik Bahasan.....	81
3.3 Variabel, Indikator Variabel, dan Skala Pengukuran.....	81
3.3.1 Variabel Independen	81
3.3.2 Variabel Dependen.....	82
3.4 Populasi dan Sampel	83
3.4.1 Populasi	83

3.4.2 Sampel.....	83
3.5 Analisis Data	84
3.6 Metode Pengembangan Instrumen.....	85
3.7 Uji Instrumen Penelitian	86
3.7.1 Uji Validitas	86
3.7.2 Uji Reliabilitas	87
3.8 Uji Asumsi Klasik.....	88
3.8.1 Uji Normalitas.....	88
3.8.2 Uji Multikolinieritas.....	88
3.8.3 Uji Heteroskedastisitas.....	89
3.9 Penarikan Kesimpulan	89
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	91
4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	91
4.2 Profil Responden.....	93
4.2.1 Responden menurut Jenis Kelamin.....	93
4.2.2 Responden menurut Usia	94
4.2.3 Responden menurut Jabatan.....	95
4.2.4 Responden menurut Lama Bekerja	96
4.2.5 Responden menurut Pendidikan Terakhir.....	97
4.3 Uji Instrumen Penelitian	98
4.3.1 Uji Validitas	98
4.3.2 Uji Reliabilitas	102
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	106

4.4.1 Uji Normalitas	106
4.4.2 Uji Multikolinieritas.....	107
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	109
4.5 Uji Regresi	110
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	114
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	116
5.1 Simpulan	116
5.2 Saran.....	117
5.3 Implikasi.....	118
DAFTAR PUSTAKA	120
LAMPIRAN	124
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	155

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	73

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1	Daftar Nama dan Alamat KAP di Bandung.....77
Tabel 3.2	Tipologi Penelitian79
Tabel 3.3	Tabel Operasional Variabel.....82
Tabel 4.1	Hasil Penyebaran Kuisisioner93
Tabel 4.2	Responden menurut Jenis Kelamin.....94
Tabel 4.3	Responden menurut Usia95
Tabel 4.4	Responden menurut Jabatan.....96
Tabel 4.5	Responden menurut Lama Bekerja97
Tabel 4.6	Responden menurut Pendidikan Terakhir98
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi (X_1).....99
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Independensi (X_2).....100
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Variabel Audit <i>Fee</i> (X_3).....100
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y)101
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi (X_1).....103
Tabel 4.12	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independensi (X_2).....104
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Audit <i>Fee</i> (X_3)105
Tabel 4.14	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit (Y)106
Tabel 4.15	Hasil Uji Normalitas107
Tabel 4.16	Hasil Uji Multikolinieritas108
Tabel 4.17	Hasil Uji Heteroskedastisitas110
Tabel 4.18	Hasil Pengujian Regresi111

Tabel 4.19	Hasil Pengujian Determinasi.....	112
Tabel 4.20	Hasil Pengujian Hipotesis	113

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Drs. Ronald Haryanto	125
Lampiran B Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Abubakar Usman.....	126
Lampiran C Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Af. Rahman & Soetjipto Ws.	127
Lampiran D Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Sabar.....	128
Lampiran E Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Prof. Dr. H. Tb. Hasanuddin, Msc.	129
Lampiran F Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Peddy H. F. Dasuki	130
Lampiran G Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Roebiandini	131
Lampiran H Surat Persetujuan Izin Penelitian KAP Moch. Zainuddin, Sukmadi.....	132
Lampiran I Kuisisioner Penelitian	133
Lampiran J Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi.....	140
Lampiran K Hasil Uji Validitas Variabel Independensi.....	141
Lampiran L Hasil Uji Validitas Variabel Audit <i>Fee</i>	143
Lampiran M Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	144

Lampiran N	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi.....	147
Lampiran O	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independensi.....	148
Lampiran P	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Audit <i>Fee</i>	149
Lampiran Q	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit.....	150
Lampiran R	Hasil Uji Normalitas	151
Lampiran S	Hasil Uji Multikolinieritas	152
Lampiran T	Hasil Uji Heteroskedastisitas	153
Lampiran U	Hasil Uji Regresi	154