

ABSTRACT

Public accountant in making audited financial report and services can be influenced by other factors due professional care, competence and experience the auditors. The purpose of this study that is to know the, due professional care, competence auditors and experience on the quality of public accountant audits of the office in the city of bandung in partial and simultaneous..

Methods used in this study the methods and verifikatif descriptive. Population in this study 35 hood listed in directory iapi 2019. Samples from 10 hood chosen because headquartered in bandung, operating least five years, with the number of public accountant at least two people. The data used the primary data. A the analysis used is a classic test, regression analysis multiple linear with hypothesis t-test and f-tets, and analysis a correlation coefficient and determination.

The result of this research suggests that simultaneously due professional care, competence and experience the auditors significant impact on the quality of audit. In partial, testing due professional care, competence and experience the auditors influenced the quality of audit. The hood can increase due professional care, competence and experience the auditors produce audit reports better, transparent, and can be used by parties concerned.

Keywords : Audit quality, Due Professional Care, Compentency, Experience.

ABSTRAK

Akuntan publik dalam membuat laporan keuangan audit dan jasa lainnya bisa dipengaruhi faktor *due professional care*, kompetensi, dan pengalaman auditor. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh *due professional care*, kompetensi, dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung baik secara parsial maupun simultan.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode deskriptif dan verifikatif. Populasi dalam penelitian ini 35 KAP yang terdaftar pada Directory IAPI 2019. Sampel sebanyak 10 KAP yang terpilih dikarenakan berkantor pusat di Kota Bandung, beroperasi minimal lima tahun, dengan jumlah Akuntan Publik minimal dua orang. Data yang digunakan yaitu data primer. Alat analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda dengan hipotesis uji-t dan uji-F, dan analisis koefisien korelasi dan determinasi.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan *due professional care*, kompetensi, dan pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Pengujian secara parsial, *due professional care*, kompetensi, dan pengalaman auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. KAP dapat lebih meningkatkan *due professional care*, kompetensi, dan pengalaman auditor dalam menghasilkan laporan audit yang lebih baik, transparan, dan dapat digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Due Professional Care*, Kompetensi, Pengalaman

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| PERSETUJUAN TESIS | I |
| SURAT PERNYATAAN | II |
| ABSTRACT | II |
| ABSTRAK | III |
| KATA PENGANTAR..... | II |
| DAFTAR ISI..... | IV |
| DAFTAR TABEL..... | VII |
| DAFTAR GAMBAR..... | VIII |
| DAFTAR GRAFIK..... | IX |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 LATAR BELAKANG PENELITIAN | 1 |
| 1.2 IDENTIFIKASI MASALAH..... | 7 |
| 1.3 TUJUAN PENELITIAN | 8 |
| 1.4 MANFAAT PENELITIAN..... | 8 |
| 1.5 ASPEK TEORITIS..... | 8 |
| 1.5.1 Bagi Peneliti Lain | 8 |
| 1.6 ASPEK PRAKTIS..... | 9 |
| 1.6.1 Bagi Akuntan Publik | 9 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | 10 |
| 2.1 KAJIAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1.1 Teori Agensi dan Audit..... | 10 |
| 2.1.2 Kualitas Audit..... | 12 |
| 2.1.3 Due Professional Care..... | 15 |
| 2.1.4 Kompetensi..... | 19 |
| 2.1.5 Pengalaman..... | 21 |
| 2.2 PENELITIAN TERDAHULU | 24 |
| 2.3 RERANGKA PEMIKIRAN..... | 30 |
| 2.4 HIPOTESIS PENELITIAN..... | 31 |
| 2.4.1 Pengaruh Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit | 32 |
| 2.4.2 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit | 32 |
| 2.4.3 Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit..... | 33 |

| | |
|---|-----------|
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 35 |
| 3.1 METODOLOGI PENELITIAN | 35 |
| 3.1.1 <i>Metode yang digunakan</i> | 36 |
| 3.2 OBYEK PENELITIAN..... | 37 |
| 3.3 DEFINISI VARIABEL DAN OPERASIONALISASI VARIABEL | 37 |
| 3.3.1 <i>Definisi Variabel dan Pengukurannya</i> | 37 |
| 3.3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i> | 39 |
| 3.4 POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN | 41 |
| 3.5 TEKNIK SAMPLING | 44 |
| 3.6 INSTRUMEN PENELITIAN | 44 |
| 3.7 SUMBER DATA DAN METODE PENGUMPULAN DATA | 45 |
| 3.7.1 <i>Teknik Pengumpulan Data</i> | 45 |
| 3.8 ANALISIS DATA..... | 46 |
| 3.8.1 <i>Transformasi Data Ordinal Menjadi Interval</i> | 50 |
| 3.9 PENGUJIAN VALIDITAS DAN RELIABILITAS | 52 |
| 3.9.1 <i>Pengujian Validitas</i> | 52 |
| 3.9.2 <i>Pengujian Reliabilitas</i> | 53 |
| 3.10 PENGUJIAN ASUMSI KLASIK | 54 |
| 3.11 ANALISIS KORELASI..... | 57 |
| 3.12 UJI HIPOTESIS | 59 |
| 3.12.1 <i>Penetapan Hipotesis</i> | 60 |
| 3.13 PENETAPAN TINGKAT SIGNIFIKANSI | 60 |
| 3.14 PENGUJIAN HIPOTESIS SECARA PARSIAL (UJI T STATISTIK)..... | 61 |
| 3.15 KOEFISIEN DETERMINASI..... | 61 |
| 3.16 LOKASI DAN WAKTU PENELITIAN..... | 62 |
| | |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 63 |
| 4.1 HASIL PENELITIAN | 63 |
| 4.1.1 <i>Data Responden</i> | 63 |
| 4.1.2 <i>Due Professional Care</i> | 65 |
| 4.1.3 <i>Kompetensi</i> | 69 |
| 4.1.4 <i>Pengalaman</i> | 72 |
| 4.1.5 <i>Kualitas Audit</i> | 75 |
| 4.2 PEMBAHASAN | 79 |
| 4.2.1 <i>Analisis Due Professional Care</i> | 79 |
| 4.2.2 <i>Analisis Kompetensi</i> | 80 |
| 4.2.3 <i>Analisis Pengalaman</i> | 81 |
| 4.2.4 <i>Analisis Kualitas Audit</i> | 82 |
| 4.2.5 <i>Pengujian Validitas</i> | 83 |
| 4.2.6 <i>Pengujian Reliabilitas</i> | 86 |
| 4.2.7 <i>Uji Asumsi Klasik</i> | 87 |
| 4.3 ANALISIS KOLERASI..... | 91 |
| 4.3.1 <i>Due Professional Care</i> | 91 |
| 4.3.2 <i>Kompetensi</i> | 93 |

| | | |
|---------------------------------------|--|------------|
| 4.3.3 | <i>Pengalaman</i> | 94 |
| 4.3.4 | <i>Analisis Korelasi Berganda</i> | 96 |
| 4.4 | PENGUJIAN HIPOTESIS PARSIAL (UJI T)..... | 98 |
| 4.5 | PENGUJIAN HIPOTESIS SIMULTAN (UJI F) | 102 |
| 4.6 | KOEFISIEN DETERMINASI..... | 104 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | | 107 |
| 5.1 | SIMPULAN | 107 |
| 5.2 | SARAN..... | 108 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

| | |
|---|-----|
| TABLE 2-1 PENELITIAN TERDAHULU | 25 |
| TABLE 3-1 OPERASIONALISASI VARIABEL | 39 |
| TABLE 3-2 DESKRIPSI SAMPEL..... | 43 |
| TABLE 3-3 SKALA PENILAIAN | 47 |
| TABLE 3-4 PEDOMAN INTERPRETASI KOEFISIEN KORELASI..... | 59 |
| TABLE 4-1 DATA RESPONDEN | 63 |
| TABLE 4-2 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN <i>DUE PROFESSIONAL CARE</i> | 65 |
| TABLE 4-3 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN PENDIDIKAN..... | 69 |
| TABLE 4-4 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN PENGETAHUAN..... | 70 |
| TABLE 4-5 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN PELATIHAN | 72 |
| TABLE 4-6 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN LAMA MELAKUKAN AUDIT..... | 73 |
| TABLE 4-7 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN TINGKAT PENGETAHUAN DAN KETERAMPILAN YANG DIMILIKI | 74 |
| TABLE 4-8 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN PENGUASAAN TERHADAP PEKERJAAN DAN PERALATAN | 75 |
| TABLE 4-9 HASIL PERSENTASE PERNYATAAN ATRIBUT KUALITAS AUDIT | 76 |
| TABLE 4-10 RATA-RATA (<i>MEAN</i>) <i>DUE PROFESSIONAL CARE</i> | 79 |
| TABLE 4-11 RATA-RATA (<i>MEAN</i>) KOMPETENSI..... | 80 |
| TABLE 4-12 RATA-RATA (<i>MEAN</i>) PENGALAMAN..... | 81 |
| TABLE 4-13 RATA-RATA (<i>MEAN</i>) KUALITAS AUDIT..... | 82 |
| TABLE 4-14 HASIL UJI VALIDITAS <i>DUE PROFESSIONAL CARE</i> (X_1) | 84 |
| TABLE 4-15 HASIL UJI VALIDITAS KOMPETENSI (X_2)..... | 84 |
| TABLE 4-16 HASIL UJI VALIDITAS PENGALAMAN (X_3)..... | 85 |
| TABLE 4-17 HASIL UJI VALIDITAS KUALITAS AUDIT (Y) | 85 |
| TABLE 4-18 RELIABILITY STATISTICS | 86 |
| TABLE 4-19 HASIL UJI NORMALITAS | 88 |
| TABLE 4-20 HASIL UJI MULTIKOLINERITAS..... | 90 |
| TABLE 4-21 ANALISIS KORELASI <i>DUE PROFESSIONAL CARE</i> DENGAN KUALITAS AUDIT | 91 |
| TABLE 4-22 PEDOMAN INTERPRETASI KOEFISIEN KORELASI | 93 |
| TABLE 4-23 ANALISIS KORELASI KOMPETENSI DENGAN KUALITAS AUDIT | 93 |
| TABLE 4-24 ANALISIS KORELASI PENGALAMAN DENGAN KUALITAS AUDIT | 94 |
| TABLE 4-25 ANALISIS KORELASI BERGANDA | 96 |
| TABLE 4-26 UJI HIPOTESIS PARSIAL X_1 TERHADAP Y | 98 |
| TABLE 4-27 UJI HIPOTESIS PARSIAL X_2 TERHADAP Y | 100 |
| TABLE 4-28 UJI HIPOTESIS PARSIAL X_3 TERHADAP Y | 101 |
| TABLE 4-29 ANOVA UNTUK PENGUJIAN KOEFISIEN REGRESI SECARA SIMULTAN | 103 |
| TABLE 4-30 KOEFISIEN DETERMINASI X_1 TERHADAP Y | 104 |
| TABLE 4-31 KOEFISIEN DETERMINASI X_2 TERHADAP Y | 105 |
| TABLE 4-32 KOEFISIEN DETERMINASI X_3 TERHADAP Y | 105 |
| TABLE 4-33 HASIL PENGHITUNGAN KOEFISIEN DETERMINASI SECARA SIMULTAN | 106 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| GAMBAR 2-1 RERANGKA PEMIKIRAN | 31 |
| GAMBAR 4-1 GRAFIK NORMAL <i>PROBABILITY PLOT</i> | 88 |
| GAMBAR 4-2 GRAFIK NORMAL <i>PROBABILITY PLOT</i> | 89 |



DAFTAR GRAFIK

| | |
|---|-----|
| GRAFIK 1 GRAFIK PENOLAKAN DAN PENERIMAAN HO VARIABEL <i>DUE PROFESSIONAL CARE</i> TERHADAP KUALITAS AUDIT | 99 |
| GRAFIK 2 GRAFIK PENOLAKAN DAN PENERIMAAN HO VARIABEL KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT | 100 |
| GRAFIK 3 GRAFIK PENOLAKAN VARIABEL PENGALAMAN TERHADAP KUALITAS AUDIT | 102 |
| GRAFIK 4 GRAFIK PENOLAKAN VARIABEL <i>DUE PROFESSIONAL CARE</i> , KOMPETENSI DAN PENGALAMAN TERHADAP KUALITAS AUDIT | 104 |

