

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| ABSTRAK .....   | i    |
| KATA PENGANTAR.....   | v    |
| DAFTAR ISI .....  | ix   |
| DAFTAR TABEL .....  | xiv  |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN .....   | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian.....                              | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah.....  | 7    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                     | 7    |
| 1.4 Kegunaan Penelitian .....                                   | 8    |
| 1.4.1 Kegunaan Teoritis/ Akademis .....                         | 8    |
| 1.4.2 Kegunaan Praktis/ Empiris .....                           | 8    |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN<br>DAN HIPOTESIS..... | 10   |
| 2.1 Kajian Pustaka .....  | 10   |
| 2.1.1 Kompetensi .....  | 10   |
| 2.1.1.1 Pengertian Kompetensi .....                             | 10   |
| 2.1.1.2 Sudut Pandang Kompetensi .....                          | 12   |
| 2.1.1.3 Komponen Kompetensi Auditor .....                       | 14   |
| 2.1.1.4 Kategori Kompetensi Auditor .....                       | 15   |

|   |    |
|---|----|
| 2.1.1.5 Karakteristik Kompetensi .....                      | 15 |
| 2.1.1.6 Jenis Kompetensi.....                               | 16 |
| 2.1.2 Independensi.....                                     | 16 |
| 2.1.2.1 Pengertian Independensi.....                        | 16 |
| 2.1.2.2 Sudut Pandang Independensi.....                     | 18 |
| 2.1.2.3 Jenis-jenis Independensi.....                       | 19 |
| 2.1.2.4 Gangguan Dalam Independensi.....                    | 21 |
| 2.1.2.5 Ancaman Independensi .....                          | 22 |
| 2.1.2.6 Upaya Memelihara Independensi .....                 | 26 |
| 2.1.3 Kualitas Audit .....                                  | 27 |
| 2.1.3.1 Pengertian Kualitas Audit .....                     | 27 |
| 2.1.3.2 Standar Kualitas Audit .....                        | 28 |
| 2.1.3.3Langkah-langkah Meningkatkan Kualitas Audit .....    | 29 |
| 2.1.3.4 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit..... | 30 |
| 2.1.3.5 Indikator Model Audit .....                         | 31 |
| 2.1.3.6 Atribut Kualitas Audit.....                         | 33 |
| 2.1.4 Penelitian Terdahulu .....                            | 40 |
| 2.2 Kerangka Pemikiran .....                                | 46 |
| 2.2.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....     | 47 |
| 2.2.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....   | 49 |
| 2.3 Hipotesis .....   | 51 |

|   |    |
|---|----|
| BAB III METODE PENELITIAN .....                                     | 52 |
| 3.1 Metode Penelitian yang Digunakan .....                          | 52 |
| 3.1.1 Metode Penelitian .....                                       | 52 |
| 3.1.2 Model Penelitian.....   | 54 |
| 3.2 Definisi Variabel dan Operasionalisasi Variabel .....           | 55 |
| 3.2.1 Definisi Variabel.....  | 55 |
| 3.2.2 Operasionalisasi Variabel .....                               | 57 |
| 3.3 Populasi dan Sampel.....  | 62 |
| 3.3.1 Populasi Penelitian.....                                      | 62 |
| 3.3.2 Sampel .....  | 62 |
| 3.3.3 Teknik Sampling.....  | 65 |
| 3.4 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....                    | 66 |
| 3.4.1 Sumber Data .....   | 66 |
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....                                  | 66 |
| 3.5 Metode Analisis Data dan Rancangan Hipotesis .....              | 67 |
| 3.5.1 Analisis Data.....  | 67 |
| 3.5.2 Rancangan Pengujian Hipotesis.....                            | 72 |
| 3.6 Pengujian Validitas dan Reabilitas.....                         | 77 |
| 3.6.1 Uji Validitas.....  | 77 |
| 3.6.2 Uji Reabilitas .....  | 78 |
| 3.7 Analisis Korelasi dan Regresi .....                             | 80 |
| 3.7.1 Analisis Korelasi Parsial <i>Pearson Product Moment</i> ..... | 80 |
| 3.7.2 Analisis Korelasi Berganda .....                              | 81 |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.7.3 Analisis Regresi Berganda .....   | 82        |
| 3.8.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....  | 83        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>                                 | <b>84</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian .....  | 84        |
| 4.1.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik .....                                     | 84        |
| 4.1.2 Deskripsi Kompetensi Auditor pada 5 KAP di Kota Bandung                       | 92        |
| 4.1.3 Deskripsi Independensi Auditor pada 5 KAP di Kota Bandung                     | 99        |
| 4.1.4 Deskripsi Kualitas Audit pada 5 KAP di Kota Bandung .....                     | 103       |
| 4.2 Pembahasan Penelitian .....   | 121       |
| 4.2.1 Uji Validitas dan Reabilitas Instrumen.....                                   | 121       |
| 4.2.1.1 Uji Validitas Instrumen.....  | 121       |
| 4.2.1.2 Uji Reabilitas Instrumen .....  | 124       |
| 4.2.2 Analisis Kompetensi pada 5 Kantor Akuntan Publik<br>di Kota Bandung .....     | 126       |
| 4.2.3 Analisis Independensi pada 5 Kantor Akuntan Publik<br>di Kota Bandung .....   | 130       |
| 4.2.4 Analisis Kualitas Audit pada 5 Kantor Akuntan Publik<br>di Kota Bandung ..... | 132       |
| 4.2.5 Analisis Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....                             | 135       |
| 4.2.6 Analisis Independensi Terhadap Kualitas Audit .....                           | 141       |
| 4.2.7 Analisis Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas<br>Audit .....         | 146       |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... | 152 |
| 5.1 Kesimpulan .....             | 152 |
| 5.2 Saran .....                  | 154 |
| DAFTAR PUSTAKA.....              | 171 |
| LAMPIRAN                         |     |

## DAFTAR TABEL

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu .....   | 42  |
| Tabel 3.1 | Operasionalisasi Variabel Independen (X1) .....  | 57  |
| Tabel 3.2 | Operasionalisasi Variabel Independen (X2) .....  | 59  |
| Tabel 3.3 | Operasionalisasi Variabel Dependen (Y) .....   | 59  |
| Tabel 3.5 | Deskripsi Populasi.....  | 63  |
| Tabel 3.7 | Bobot Penilaian Kuesioner.....   | 69  |
| Tabel 3.8 | Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi .....                         | 81  |
| Tabel 4.1 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Mutu Personal .....                            | 93  |
| Tabel 4.2 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Pengetahuan Umum.....                          | 95  |
| Tabel 4.3 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Keahlian Khusus .....                          | 97  |
| Tabel 4.4 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Independensi<br>dalam Pengusunan Program ..... | 99  |
| Tabel 4.5 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Independensi<br>dalam Investigasi.....         | 101 |
| Tabel 4.6 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Independensi<br>dalam Pelaporan .....          | 101 |
| Tabel 4.7 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Pengalaman Melakukan<br>Audit.....             | 104 |
| Tabel 4.8 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Pemahaman Tentang<br>Industri Klien .....      | 106 |
| Tabel 4.9 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Responsif<br>Atas Kebutuha Klien .....         | 108 |

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| Tabel 4.10 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Taat Pada Standar Umum .....                                      | 109 |
| Tabel 4.11 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Bersikap Hati-hati .....  | 110 |
| Tabel 4.12 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Komiten Terhadap Kualitas Audit .....                             | 112 |
| Tabel 4.13 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Keterlibatan Pemimpin .   | 114 |
| Tabel 4.14 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Melakukan Pekerjaan Lapangana Dengan Tepat.....                   | 115 |
| Tabel 4.15 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Keterlibatan Komite Audit.....                                    | 117 |
| Tabel 4.16 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Standar Etika Yang Tinggi .....                                   | 118 |
| Tabel 4.17 | Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Tidak Mudah Percaya ...   | 120 |
| Tabel 4.18 | Hasil Uji Validitas Kuesioner Kompetensi Auditor.....   | 121 |
| Tabel 4.19 | Hasil Uji Validitas Kuesioner Independensi Auditor.....   | 122 |
| Tabel 4.20 | Hasil Uji Validitas Kuesioner Kualitas Audit.....   | 123 |
| Tabel 4.21 | Hasil Uji Reabilitas Kuesioner Kompetensi Auditor .....   | 125 |
| Tabel 4.22 | Hasil Uji Reabilitas Kuesioner Independensi Auditor .....   | 125 |
| Tabel 4.23 | Hasil Uji Reabilitas Kuesioner Kualitas Audit .....   | 126 |
| Tabel 4.24 | Total Skor Jawaban Responden Mengenai Kompetensi Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung ..... | 127 |
| Tabel 4.25 | Pedoman Kategori Kompetensi Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung .....                      | 127 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| Tabel 4.26 | Total Skor Jawaban Responden Mengenai Independensi Auditor<br>Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung ..... | 130 |
| Tabel 4.27 | Pedoman Kategori Independensi Auditor Pada Kantor Akuntan Publik<br>di Kota Bandung .....                      | 130 |
| Tabel 4.28 | Total Skor Jawaban Responden Mengenai Kualitas Audit Pada<br>Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung .....       | 133 |
| Tabel 4.29 | Pedoman Kategori Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik<br>di Kota Bandung .....                            | 134 |
| Tabel 4.30 | Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana.....   | 136 |
| Tabel 4.31 | Korelasi Antara Kompetensi Auditor dengan Kualitas Audit.....  | 137 |
| Tabel 4.32 | Uji Parsial (Uji t).....   | 138 |
| Tabel 4.33 | Koefisien Determinasi Parsial.....   | 140 |
| Tabel 4.34 | Korelasi Antara Independensi Auditor dengan Kualitas Audit.....  | 141 |
| Tabel 4.35 | Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana.....   | 142 |
| Tabel 4.36 | Uji Parsial (uji t).....   | 143 |
| Tabel 4.37 | Koefisien Determinasi Parsial.....   | 146 |
| Tabel 4.38 | Korelasi Berganda Antara Kompetenksi dan Independensi Auditor<br>Secara Simultan Dengan Kualitas Audit.....    | 147 |
| Tabel 4.39 | Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana.....   | 148 |
| Tabel 4.40 | Tabel Anova Untuk Pengujian Secara Simultan.....   | 149 |
| Tabel 4.41 | Koefisien Determinasi.....   | 150 |



## DAFTAR GAMBAR

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| Gambar 2.1 | Kerangka Pemikiran.....   | 51  |
| Gambar 3.1 | Model Penelitian .....  | 54  |
| Gambar 3.2 | Daerah penolakan dan penerimaan $H_0$ untuk uji-F pihak kanan ..... | 75  |
| Gambar 3.3 | Daerah Penolakan dan Penerimaan $H_0$ untuk uji-t dua pihak .....   | 77  |
| Gambar 4.1 | Daerah Penolakan dan Penerimaan $H_0$ untuk uji-t dua pihak .....   | 139 |
| Gambar 4.2 | Daerah Penolakan dan Penerimaan $H_0$ untuk uji-t dua pihak .....   | 145 |
| Gambar 4.3 | Daerah penolakan dan penerimaan $H_0$ untuk uji-F pihak kanan ..... | 150 |