

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *due professional care*, kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit. Responden dalam penelitian ini berjumlah 43 (empat puluh tiga) auditor yang bekerja pada 10 (sepuluh) Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terletak di Yogyakarta, Semarang, dan Solo. Berdasarkan pada data yang telah dikumpulkan dan hasil uji hipotesis menggunakan regresi berganda, maka diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor di KAP kota Yogyakarta, Semarang, dan Solo. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi (sig) sebesar 0,196 dan nilai koefisien regresi sebesar 0,158. Dengan demikian bahwa *due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
2. Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor di KAP kota Yogyakarta, Semarang, dan Solo. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi (sig) sebesar 0,010 dan nilai koefisien regresi sebesar 0,386. Dengan demikian semakin tinggi kompetensi yang dimiliki seorang auditor, maka kualitas audit yang dihasilkan semakin tinggi.

3. Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor di KAP

Kota Yogyakarta, Semarang, dan Solo. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi (sig) sebesar 0,011 dan nilai koefisien regresi sebesar 0,294. Dengan demikian semakin tinggi independensi yang dimiliki seorang auditor, maka kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik.

5.2. Implikasi

Implikasi dalam penelitian ini terutama pada variabel kompetensi dan independensi yang terbukti berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Oleh karena itu, pemahaman terhadap kompetensi dan independensi sebaiknya diterapkan dalam KAP (Kantor Akuntan Publik) dengan cara menambahkan pelatihan mengenai sikap, kemampuan, keahlian, pengetahuan, dan pengalaman. Sehingga dapat meningkatkan kinerja auditor serta memberikan pelatihan dan pendidikan yang dapat menambah pengalaman dan pengetahuannya dalam profesi sebagai auditor, sehingga akan semakin baik kualitas audit yang dihasilkannya.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, yaitu:

1. Distribusi kuisioner penelitian dilakukan pada *peak season*, sehingga tidak semua KAP di Yogyakarta, Semarang, dan Solo bersedia mengisi kuisioner penelitian dan banyak KAP yang menolak.

2. Tidak adanya interaksi langsung dengan responden sehingga tidak bisa memberi penjelasan yang lengkap terkait substansi kuesioner

5.4. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah sampel dan memperluas wilayah penelitian, tidak hanya di wilayah Jawa Tengah saja sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi secara umum.
2. Sebaiknya distribusi kuisioner tidak dilakukan pada *peak season*, sehingga jumlah sampel dan *respon rate* dapat lebih ditingkatkan.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes, Sukrisno dan Jan Husada. 2004. Bunga Rampai Auditing. Salemba Empat. Jakarta.

Alvin A.Arens, Randal J.Elder & Mark S. Beasley. 2012. “*Auditing and Assurance Services an Integrated Approach*” International Edition

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1978. “*The Commissionon Auditors Responsibilities: Report, Conclusions, and Recommendations.*” New York: AICPA.

Angelo, Linda E. 1981. *Auditor Size And Audit Quality*. Journal of Accounting and Economics III Hal. 183-199.

Arens, A.A., RJ. Elder, M.S. Beaslley. 2008. Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi. Erlangga. Jakarta.

Arens, A.A. dan Loebbecke. 2008. Auditing Pendekatan Terpadu. Salemba Empat. Jakarta.

“Audit Investigasi laporan keuangan bisa dipertanyakan”. Wartaekonomi.com. 2019,
<https://m.wartaekonomi.co.id/berita221761/audit-investigasi-laporan-keuangan-bisa-dipertanyakan.html>

- Christiawan, Julius Jogi. 2002. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol.4 No. 2 (Nov) Hal. 79-92.
- Efendy, MT. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Gorontalo). *Tesis Universitas*
- Elfarini, Eunike C. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi Universitas Semarang*. Semarang.
- Ferawati. 2018. Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, Akuntabilitas, dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Semarang.
- Ghozali, I. 2002. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS*. Edisi 3. BP Undip. Semarang.
- Hartono, J. 2007. *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* Ed 2007. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Haryani, AM. 2011. Pengaruh Independensi Auditor, Keahlian Profesional Auditor Dan Tenur Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Kualitas Audit

Penggantian Kap Kasus Kewajiban Rotasi Audit. Skripsi Universitas Negeri Semarang. Semarang.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2011. “*Standar Profesional Akuntan Publik*”. Jakarta : Salemba Empat.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik (IAI-KAP). 2001.

Standar Profesional Akuntan Publik. Salemba Empat: Jakarta
Indah, Siti M.N. 2010. Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Semarang). Universitas Diponegoro. Semarang.

“Lapkeu diaudit EY, Joko Mogoginta bawa kasus aisa ke polda”.

Cnbcindonesia.com. 2019,

<https://www.cnbcindonesia.com/news/20190402101623-4-64245/lapkeu-diaudit-ey-joko-mogoginta-bawa-kasus-aisa-ke-polda>

Louwers, Timothy J., Elaine Henry, Brad J.Reed., & Elizabeth, A. Gordon. 2008. Deficiencies in Auditing Related-Party Transactions: Insights from AAERs. *Current Issues in Auditing*, Vol 2, Issue 2. A10–A16.

Mayangsari, Sekar. 2003. Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi Terhadap Pendapat Audit : Sebuah Kuasieksperimen. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol 6, No 1. Hal 1-22.

Mulyadi. 2005. *Auditing*. Edisi Keenam. Salemba Empat. Jakarta.

- Oktavia, Reni. 2006. Pengaruh Pengalaman Audit Dan *Self-Efficacy* Terhadap Keputusa Auditor. Jurnal Universitas Lampung. Lampung.
- Restu Agusti, Nastia Putri. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap kualitas audit (studi empiris pada Kantor Akuntan Publik se Sumatera)
- Sugiyono. 2009. Metode Penelitian Bisnis. Alfabeta. Bandung.
- Tuanakota, T.M. 2010. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tuanakotta, T.M. 2014. *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat

Lampiran I

KUISIONER PENELITIAN

Yth. Bapak/Ibu Responden

Bersama ini saya mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner dalam rangka penelitian saya yang berjudul :

“ PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDITOR PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA, SEMARANG, DAN SOLO ”

Kuesioner ini terdiri atas beberapa pernyataan, perlu Bapak/Ibu ketahui bahwa keberhasilan penelitian ini sangat bergantung dari partisipasi Bapak/Ibu dalam menjawab kuesioner.

Cara Pengisian Kuesioner

Bapak/Ibu cukup memberikan tanda silang (X) pada pilihan jawaban yang tersedia (rentang angka dari 1 sampai dengan 4) sesuai dengan pendapat Bapak/Ibu. Setiap pernyataan mengharapkan hanya satu jawaban. Setiap angka akan mewakili tingkat kesesuaian dengan pendapat Bapak/Ibu:

1 = sangat tidak setuju (STS)

2 = tidak setuju (TS)

3 = setuju (S)

4 = sangat setuju (SS)

Identitas Responden

Nama KAP :

Jenis Kelamin : Pria; Wanita

Usia : Tahun

Jenjang Pendidikan : S3; S2; S1; D3; SLTA

Jabatan :

Junior Auditor

Manager

Senior Auditor

Supervisor

Manager

Partner

Dll

Lama Bekerja di KAP : Tahun

Rata-Rata jumlah penugasan audit dalam 1 tahun

Lebih dari 10 tugas

8-10 tugas

4-7 tugas

1-3 tugas

No	Pernyataan	STS	TS	S	SS
Due Professional Care					
Sikap Skeptis					
1.	Saya selalu tidak puas dengan bukti-bukti yang kurang persuasif dari <i>klien</i> saya				
2.	Setiap ada transaksi yang mencurigakan, saya selalu mempertanyakan kepada manajemen klien saya dan melakukan evaluasi secara kritis bukti audit tersebut				
3.	Pengumpulan dan penilaian bukti audit secara objektif menuntut saya mempertimbangkan kompetensi dan kecukupan bukti tersebut				
Keyakinan yang memadai					
4.	Untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material yang disebabkan oleh kekeliruan (error) atau kecurangan (irregularities), saya selalu menggunakan kemahiran profesional saya dengan cermat, teliti, dan seksama				
5.	Dalam merumuskan suatu pendapat atau opini atas laporan keuangan, saya harus memperoleh bukti kompeten yang cukup				

6.	Audit yang telah saya rencanakan dan dilaksanakan mungkin tidak dapat mendeteksi salah saji material terutama yang melibatkan persembunyian dan pemalsuan dokumen (kolusi) di antara personel <i>klien</i> dan pihak ketiga				
7.	Penemuan kemudian salah saji material, yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan dalam laporan keuangan tidak berarti dengan sendirinya bahwa saya telah gagal menggunakan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama atau gagal mematuhi standar auditing yang ditetapkan IAI				
Sumber :					
- Singgih dan Bawono (2010)					

No	Pernyataan	STS	TS	S	SS
Kompetensi					
Mutu Personal					
1.	Saya harus memiliki rasa ingin tahu yang besar, berfikiran luas/kritis dan mampu menangani ketidakpastian.				
2.	Saya harus dapat menerima bahwa tidak ada solusi yang mudah, serta menyadari bahwa beberapa temuan dapat bersifat subjektif				
Pengetahuan Umum					
3.	Saya harus memiliki kemampuan dan paham dalam melakukan review analitis.				
4.	Saya harus memiliki pengetahuan tentang teori organisasi dan sektor publik untuk memahami perusahaan <i>klien</i> .				
5.	Untuk melaksanakan audit yang baik, saya perlu memahami jenis industri dan kondisi perusahaan <i>klien</i> .				
6.	Selain pendidikan formal, untuk mendukung proses audit, saya juga membutuhkan pengetahuan yang diperoleh dari kursus dan pelatihan bersertifikat khususnya dibidang audit. Seperti brevet, dll.				
Keahlian Khusus					

7.	Semakin banyak klien yang saya audit, menjadikan pemeriksaan audit yang saya lakukan menjadi lebih teliti dan bebas dari salah saji ataupun kekeliruan.				
8.	Saya pernah mengaudit perusahaan besar, sehingga dalam mengaudit perusahaan yang kecil, saya paham dan lebih baik.				
9.	Saya harus memiliki kemampuan untuk menulis dan mempresentasikan laporan audit dengan Bahasa yang baik dan dipengerti oleh <i>klien</i> .				
Sumber :					
<ul style="list-style-type: none"> - Indah (2010) - Oklivia (2010) - Efendy (2010) - Diolah oleh peneliti 					

No	Pernyataan	STS	TS	S	SS
Independensi					
Independensi Terhadap Klien					
1.	Saya sebaiknya memiliki hubungan dengan <i>klien</i> tidak lebih dari 3 tahun.				
2.	Saya membatasi lingkup pertanyaan pada saat Mengaudit apabila <i>klien</i> masih mempunyai hubungan keluarga atau teman dekat dengan saya.				
3.	Apabila mendapatkan fasilitas dari <i>klien</i> menjadikan saya sungkan terhadap <i>klien</i> sehingga kurang bebas dalam melakukan audit.				
Independensi Investigatif					

4.	Saya memberitahu atasan jika saya memiliki gangguan independensi				
5.	Saya tidak peduli apakah saya akan dimutasi karena mengungkapkan temuan apa adanya				
6.	Dalam pemeriksaan, saya bebas mengakses semua buku-buku dan catatan pejabat dan karyawan perusahaan, beserta sumber informasi lain yang berhubungan dengan kegiatan dan kewajiban-kewajiban sumber bisnis <i>klien</i>				
7.	Selain memberikan jasa audit, kantor publik dapat pula memberikan jasa-jasa lainnya kepada <i>klien</i> yang sama.				
8.	Pemberian jasa lain selain jasa audit dapat meningkatkan informasi yang disajikan dalam laporan pemeriksaan akuntan publik.				
Independensi Pelaporan					
9.	Saya melaporkan semua kesalahan klien yang saya temukan walaupun ada hubungan keluarga atau teman dekat dengan klien tersebut.				
10.	Saya menemukan beberapa kesalahan pencatatan yang disengaja oleh <i>klien</i> akan tetapi tidak semua kesalahan tersebut saya laporkan kepada atasan karena saya sudah memperoleh fasilitas yang cukup baik dari <i>klien</i> .				
Sumber :					

- | | | |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - Singgih dan Bawono (2010) - Indah (2010) | <ul style="list-style-type: none"> - Efendy (2010) - Aulia (2008) | <ul style="list-style-type: none"> - Diolah oleh peneliti |
|---|---|--|

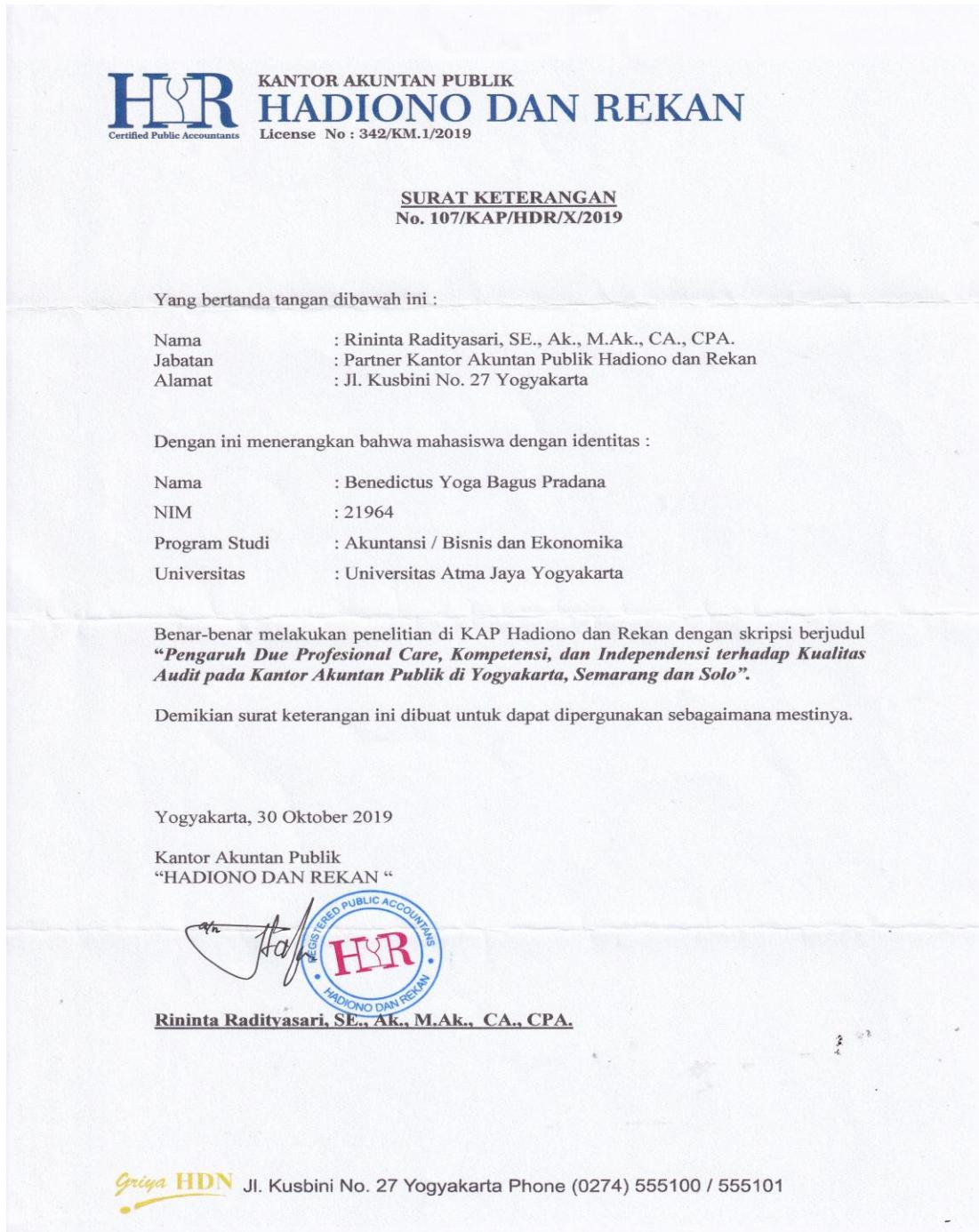
No	Pernyataan	STS	TS	S	SS
KUALITAS AUDIT					
Pemeriksaan dengan standar audit					
1	Saat menerima penugasan, saya menetapkan sasaran, ruang lingkup, metodologi pemeriksaan				
2	Dalam melakukan setiap pemeriksaan audit, saya selalu mempertimbangkan aspek-aspek yang ada di Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dan Standar Operasional Perusahaan (SOP)				
3	Proses pengumpulan dan pengujian bukti harus dilakukan dengan maksimal untuk mendukung kesimpulan, temuan audit serta rekomendasi yang terkait.				
4	Dalam melakukan pemeriksaan audit, saya selalu berprilaku profesional dan menjaga rahasia klien kepada orang yang tidak berkepentingan, termasuk keluarga pribadi dan teman dekat.				
Kualitas laporan hasil audit					
5	Saya menjamin temuan audit saya akurat, karena saya bisa menemukan sekecil apapun kesalahan/penyimpangan yang ada				

6	Saya percaya pada <i>klien</i> saya kali ini tidak akan saya temui kesalahan / penyimpangan, sebab sebelumnya saya pernah mengaudit <i>klien</i> yang sama dan waktu itu tidak ada temuan				
7	Rekomendasi yang saya berikan dapat memperbaiki penyebab dari kesalahan / penyimpangan yang ada.				
8	Audit yang saya lakukan akan dapat menurunkan tingkat kesalahan / penyimpangan yang selama ini terjadi.				
Sumber :					
- Efendy (2010)	- Singgih dan Bawono (2010)	- Diolah oleh peneliti			
- Aulia (2008)	- Oklivia (2014)				

Terima kasih atas partisipasi Bapak/ibu telah mengisi kuesioner ini. Saya menghargai waktu dan kerja sama dari Bapak/Ibu sekalian. Mohon periksa kembali untuk memastikan bahwa tidak satu pun pertanyaan yang terlewatkan.

Lampiran II

Bukti Penyebaran Kuesioner Pada Kantor Akuntan Publik



Lampiran II lanjutan



Lampiran II lanjutan

SURAT KETERANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, mewakili :

KAP : Kantor Akuntan Publik Jonas Subarka

Alamat : Jln.Puri Anjasmoro EE 3 No. 12 A, Semarang, Jawa Tengah.

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa dengan identitas :

Nama : Benedictus Yoga Bagus Pradana

NPM : 150421964

Program Studi : Akuntansi/ Fakultas Ekonomi

Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Benar-benar melakukan penelitian di KAP Jonas Subarka dengan skripsi berjudul "**Pengaruh Due Professional Care, Kompetensi, dan Independensi terhadap Kualitas Audit**".

Demikian surat keterangan ini diuat untuk dapat digunakan sebagaimana semestinya.

SEMARANG
Yogyakarta, 5 November 2019



(KAP Jonas Subarka)

Lampiran II lanjutan

SURAT KETERANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, mewakili :

KAP : Kantor Akuntan Publik Sodikin dan Harijanto

Alamat : Jln. Pamulih Raya No. 16, Bongsari, Semarang, Jawa Tengah.

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa dengan identitas :

Nama : Benedictus Yoga Bagus Pradana

NPM : 150421964

Program Studi : Akuntansi/ Fakultas Ekonomi

Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Benar-benar melakukan penelitian di KAP Sodikin dan Harijanto dengan skripsi berjudul
“Pengaruh Due Professional Care, Kompetensi, dan Independensi terhadap Kualitas Audit”.

Demikian surat keterangan ini diuat untuk dapat digunakan sebagaimana semestinya.

SEMARANG
Yogyakarta, 5 November 2019



(KAP Sodikin dan Harijanto)

Lampiran II lanjutan

	<p>Benny, Tony, Frans & Daniel REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, MANAGEMENT AND TAX CONSULTANTS Jl. Puri Anjasmoro Blok EE1 No. 6 Semarang 50144, Indonesia Phone : (024) 7624491, 7611380, 7625794 Fax : (024) 7624491 Website : www.btdf.co.id E-mail : semarang@btdf.co.id License No : 248/KM.1/2011</p>				
<p>SURAT KETERANGAN</p>					
<p>Yang bertanda tangan dibawah ini kami Kantor Akuntan Publik Benny, Tony, Frans, & Daniel menyatakan bahwa mahasiswa berikut ini:</p>					
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>Nama : Benedictus Yoga Bagus Pradana</td> </tr> <tr> <td>NIM : 21964</td> </tr> <tr> <td>Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta</td> </tr> </table>			Nama : Benedictus Yoga Bagus Pradana	NIM : 21964	Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta
Nama : Benedictus Yoga Bagus Pradana					
NIM : 21964					
Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta					
<p>Menerangkan bahwa yang bersangkutan telah melaksanakan penelitian menggunakan kuesioner dengan judul "Pengaruh Due Profesional Care, Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Semarang dan Solo" di Kantor Akuntan Publik Benny, Tony, Frans, & Daniel di Semarang.</p>					
<p>Semarang, 6 November 2019</p>					
					
<p>KAP. Benny, Tony, Frans, & Daniel</p>					
<p>Other Offices :</p> <p>JAKARTA : Jl. Tarah Abang IV No. 34-B Jakarta Pusat 10160 - Indonesia; Phone : (021) 3500103, 3500104, 3747876; Fax : (021) 3500104; E-mail : btdf_jakarta@yahoo.com SURABAYA : Jl. Darmo Permai I No. 29 Surabaya 60226 - Indonesia; Phone : (031) 7318939, 7318139; Fax : (031) 7326736; E-mail : btdf_surabaya@yahoo.com MAKASSAR : Jl. Imam Bonjol No. 30 Makassar 90121 - Indonesia; Phone : (0411) 872438, 851706, 857101; Fax : (0411) 857102; E-mail : btdf_makassar@yahoo.com MALANG : Jl. Majapahit I D Malang 65121 - Indonesia; Phone : (0341) 325983, 355076; Fax : (0341) 328528; E-mail : btdf_malang@yahoo.com</p>					

Lampiran II lanjutan

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI & REKAN**
Kantor Pusat
Jl. Kranji No. 90 Serang Baru, Mudal
Sariharjo, Ngaglik, Sleman, Yogyakarta
Telp/Fax. (0274) 4463648

SURAT KETERANGAN

Yang bertandatangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama	:	Benedictus Yoga Pradana
NIM/NIRM	:	150421964
Program Studi	:	S1-Akuntansi
Universitas/Instansi	:	Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yang bersangkutan telah melakukan penelitian untuk penyusunan Tugas Akhir Skripsi ke KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji & Rekan dengan judul:

“PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDITOR PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA, SEMARANG, DAN SOLO”

Demikian Surat Keterangan ini dibuat dan untuk digunakan sebagaimana perlunya.



Lampiran II lanjutan

SURAT KETERANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, mewakili :

KAP : Kantor Akuntan Publik Drs. Inaresjz Kemalawarta
 Alamat : Jln. Ringin Putih No. 7 Prenggan, Kota Gede, Yogyakarta

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa dengan identitas :

Nama : Benedictus Yoga Bagus Pradana

NPM : 150421964

Program Studi : Akuntansi/ Fakultas Ekonomi

Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Benar-benar melakukan penelitian di KAP Drs. Inaresjz Kemalawarta dengan skripsi berjudul
“Pengaruh Due Professional Care, Kompetensi, dan Independensi terhadap Kualitas Audit”.

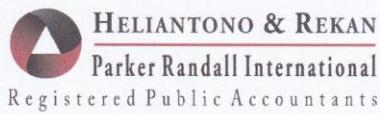
Demikian surat keterangan ini diaut untuk dapat digunakan sebagaimana semestinya.

Yogyakarta, 1 November 2019



(KAP Drs. Inaresjz Kemalawarta)

Lampiran II lanjutan



Amita Plaza, 7 Floor # 704 Jl. TB Simatupang Kav. 10
 Jakarta Selatan 12310 Indonesia
 Branch : Bekasi, Bandung, Semarang, Surabaya, Sidourjo
 Semarang : Jl. Tegalsari Barat V No. 24 Semarang 50251
 T / F : (+62 24) 850 5830 ; E : kaphur_smg@yahoo.com

SURAT KETERANGAN

005/HNR – SK/IX/2019

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Purwantara. SE., BKP.,CPA
 Jabatan : Partner Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan
 Alamat : Jl. Tegalsari Barat V No. 24 Semarang

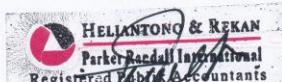
Menerangkan bahwa:

Nama : Benedictus Yoga Bagus Pradana
 NPM : 1504421964
 Program Studi : Akuntansi/Fakultas Bisnis dan Enomika
 Universitas : Atma Jaya Yogyakarta
 Alamat : Puri Larasati Kav.35,Kalasan, Yogyakarta

Menerangkan bahwa nama diatas benar benar telah melakukan penelitian di kantor kami dengan skripsi berjudul "**Pengaruh Due Profesional Care, Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit**".

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya dan dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 5 November 2019



(Purwantara, SE.,BKP.,CPA)

Partner

NRAP.1430

List of offices and partner's name are available at the above address. Heliantono & Rekan is a Registered Public Accountants in Indonesia licensed No. KEP-093/KM.6/2001 / Branch licensed KEP-785/KM.1/2010. Heliantono & Rekan is a member of Parker Randall International a worldwide association of independent accounting firms and business advisers. Parker Randall International refers to the network of independent members firms of Parker Randall International Limited, each of which is a separated legal entity.

Lampiran II lanjutan


KANTOR AKUNTAN PUBLIK DR. PAYAMTA, CPA
 Jl. Ir. Sutami 25 Surakarta 57126, Telp/Fax: 0271 – 669458; Email: Kappayamta@yahoo.com.
Registered Public Accountants, Tax & Management Consultants Ijin Menteri Keuangan RI No: KEP-1111/KMK.1/2010.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN
 Nomor: 512/SKP/PYT/XI/2019

Yang bertandatangan dibawah ini, atas nama Kantor Akuntan Publik Dr. Payamta, CPA menerangkan bahwa:

Nama	:	Benedictus Yoga Bagus Pradana
NIM/NIRM	:	150421964
Asal PTN / PTS	:	Universitas Atmajaya Yogyakarta
Fakultas / Jurusan	:	Bisnis dan Ekonomika / Akuntansi

Telah mengadakan Penelitian di Kantor Akuntan Publik Dr. Payamta, CPA melalui pengisian kuisioner untuk keperluan penelitian Tugas Akhir/Skripsi dengan judul:

Pengaruh Due Professional Care, Kompetensi, dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Semarang, dan Solo

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Surakarta, 04 November 2019
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DR. PAYAMTA, CPA

Mamien, SE
 Administrasi & Umum

Services : Auditing, Accounting, Software, Finance, Tax & Management Consultants

Lampiran III

Hasil tabulasi data responden berdasarkan kuesioner

Hasil pernyataan mengenai *due professional care* (X1):

No.	DP1	DP2	DP3	DP4	DP5	DP6	DP7	Rata-rata
1	3	3	3	3	3	3	3	3.00
2	3	3	3	3	3	3	3	3.00
3	3	3	2	3	3	2	3	2.71
4	3	3	2	3	2	1	3	2.43
5	3	3	3	3	3	2	3	2.86
6	3	3	3	3	3	3	3	3.00
7	3	3	3	3	3	3	3	3.00
8	4	3	3	3	4	3	4	3.43
9	3	3	3	3	3	2	3	2.86
10	3	3	3	3	3	3	3	3.00
11	3	3	3	3	3	2	3	2.86
12	3	4	3	4	4	3	3	3.43
13	3	3	3	3	3	3	3	3.00
14	3	3	4	4	3	2	3	3.14
15	3	4	3	4	3	2	3	3.14
16	3	3	3	4	3	2	2	2.86
17	4	4	3	4	3	2	2	3.14
18	3	3	3	3	3	3	3	3.00
19	2	3	3	3	3	3	3	2.86
20	2	3	2	3	3	3	3	2.71
21	3	3	3	3	3	3	3	3.00
22	3	3	3	3	3	3	3	3.00
23	3	4	4	4	4	3	2	3.43
24	3	4	4	4	4	3	3	3.57
25	3	4	3	4	3	2	3	3.14
26	2	3	3	3	4	3	3	3.00
27	3	3	3	3	3	3	4	3.14
28	3	3	3	3	3	3	3	3.00
29	3	4	4	4	4	3	4	3.71
30	3	4	4	4	4	3	4	3.71
31	2	3	3	3	3	2	3	2.71

32	2	3	3	3	3	3	3	2.86
33	2	3	3	3	3	2	2	2.57
34	2	3	3	3	2	2	2	2.43
35	3	3	3	3	3	3	3	3.00
36	3	3	3	3	3	3	3	3.00
37	3	3	3	3	3	3	3	3.00
38	4	3	3	4	3	4	3	3.43
39	3	4	3	4	4	3	3	3.43
40	3	3	3	3	4	3	3	3.14
41	3	3	4	4	3	3	4	3.43
42	4	4	4	3	3	3	4	3.57
43	3	3	4	3	3	3	4	3.29

Lampiran III lanjutan

Hasil pernyataan mengenai kompetensi (X2):

No.	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	Rata-rata
1	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2.78
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2.89
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
6	3	3	3	3	3	3	2	1	3	2.67
7	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2.89
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
9	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3.11
10	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3.44
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
12	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3.11
13	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2.89
14	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3.33
15	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3.33
16	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3.44
17	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3.00
18	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2.89
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
22	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2.89
23	3	2	3	3	4	4	3	3	3	3.11
24	4	3	4	4	4	3	2	2	3	3.22
25	4	3	3	3	4	4	3	2	3	3.22
26	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3.44
27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
28	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
29	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3.56
30	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3.56
31	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3.00
32	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2.67

33	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2.67
34	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2.67
35	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3.00
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
38	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2.89
39	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2.89
40	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2.89
41	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3.33
42	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3.33
43	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3.22

Lampiran III lanjutan

Hasil pernyataan mengenai independensi (X3):

33	2	1	1	3	4	4	4	4	4	1	2.80
34	2	1	1	3	3	3	3	3	3	1	2.30
35	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2.60
36	3	2	2	3	3	3	3	3	3	1	2.60
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2.90
38	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2.70
39	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2.70
40	3	2	2	3	3	3	3	3	3	1	2.60
41	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2.40
42	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2.40
43	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2.60

Lampiran III lanjutan

Hasil pernyataan mengenai kualitas audit (Y):

No.	KA1	KA2	KA3	KA4	KA5	KA6	KA7	KA8	Rata-rata
1	3	3	3	3	3	2	2	3	2.75
2	3	3	3	3	3	2	3	3	2.88
3	3	3	3	3	3	2	3	3	2.88
4	3	3	3	3	3	2	3	3	2.88
5	4	4	4	4	3	2	3	3	3.38
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
7	4	4	4	4	3	2	3	3	3.38
8	4	4	3	4	3	3	3	3	3.38
9	4	4	4	3	3	3	3	3	3.38
10	3	4	4	4	3	2	3	3	3.25
11	3	4	4	4	3	3	3	3	3.38
12	3	3	3	3	3	2	3	3	2.88
13	3	3	3	3	2	2	3	3	2.75
14	4	4	4	4	2	3	3	3	3.38
15	3	4	4	4	3	1	3	3	3.13
16	3	3	3	3	3	2	2	3	2.75
17	3	4	4	4	3	2	3	3	3.25
18	3	3	3	3	3	2	3	3	2.88
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
20	3	3	3	3	3	2	3	3	2.88
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
22	3	3	3	3	3	2	3	3	2.88
23	3	3	4	4	3	1	3	3	3.00
24	4	4	4	4	2	1	3	3	3.13
25	4	4	3	3	2	2	3	3	3.00
26	3	3	3	4	3	2	3	3	3.00
27	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
28	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
29	4	4	4	4	3	2	4	4	3.63
30	4	4	4	4	3	2	4	4	3.63
31	3	3	3	3	2	2	3	3	2.75
32	3	3	3	3	2	2	2	3	2.63

33	4	4	4	4	3	1	3	3	3.25
34	3	3	3	3	3	1	3	3	2.75
35	3	3	4	3	3	2	3	3	3.00
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
38	4	4	3	3	3	2	3	3	3.13
39	3	3	3	3	3	3	3	3	3.00
40	4	4	4	3	3	3	3	3	3.38
41	3	3	4	4	3	2	3	3	3.13
42	3	4	4	3	3	2	3	3	3.13
43	3	4	4	3	3	2	3	3	3.13

Lampiran IV

Hasil pengolahan tabulasi data menggunakan SPSS

Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics							
	N	Range	Minimu m	Maxim um	Sum	Mean	Std. Deviation
	Stat istic	Statistic	Statistic	Statistic	Statisti c	Statis tic	Statistic
DueProf	43	1,28	2,43	3,71	131,99	3,07	0,307
Kompetensi	43	1,33	2,67	4,00	132,33	3,08	0,274
Independensi	43	1,80	2,00	3,80	115,80	2,69	0,319
KualitasAudit	43	1,37	2,63	4,00	132,99	3,09	0,279
Valid N (listwise)	43						

Uji Validitas

Validitas due professional care (X1)

KMO and Bartlett's Test		
Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0,664
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	87,419
	Df	21
	Sig.	0,000

Validitas kompetensi (X2)

KMO and Bartlett's Test		
Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0,576
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	144,241
	Df	36
	Sig.	0,000

Validitas independensi (X3)

KMO and Bartlett's Test		
Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0,710
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	182,361
	Df	45
	Sig.	0,000

Validitas kualitas audit (Y)

KMO and Bartlett's Test		
Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0,717
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	144,158
	Df	28
	Sig.	0,000

Uji Reliabilitas

Reliabilitas due professional care (X1)

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	43	100,0
	Excluded ^a	0	0,0
	Total	43	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
0,731		7

Reliabilitas kompetensi (X2)

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	43	100,0
	Excluded ^a	0	0,0
	Total	43	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
0,782		9

Reliabilitas independensi (X3)

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	43	100,0
	Excluded ^a	0	0,0
	Total	43	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
0,709		10

Reliabilitas kualitas audit (Y)

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	43	100,0

	Excluded ^a	0	0,0
	Total	43	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
0,734		8

Lampiran IV lanjutan

Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

UJI KOLMOGOROV-SMIRNOV		
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		43
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0,0000000
	Std. Deviation	0,20407681
Most Extreme Differences	Absolute	0,129
	Positive	0,129
	Negative	-0,080
Test Statistic		0,129
Asymp. Sig. (2-tailed)		0,068c
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		

Uji Multikolinearitas

Coefficients ^a							
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance VIF	
1 (Constant)	0,629	0,433		1,451	0,155		
	DueProf	0,158	0,121	0,174	1,314	0,196	0,779 1,284

Kompetensi	0,386	0,143	0,378	2,692	0,010	0,693	1,442
Independensi	0,294	0,111	0,335	2,653	0,011	0,858	1,165
a. Dependent Variable: KualitasAudit							

Uji Heterokedastisitas

Coefficients ^a						Collinearity Statistics		
Model	Unstandardized Coefficients			Standardized Coefficients	T	Sig.	Tolerance	VIF
	B	Std. Error	Beta					
1	(Constant)	0,403	0,262		1,538	0,132		
	DueProf	-0,105	0,073	-0,251	-1,446	0,156	0,779	1,284
	Kompetensi	-0,028	0,087	-0,060	-0,326	0,746	0,693	1,442
	Independensi	0,061	0,067	0,151	0,909	0,369	0,858	1,165
a. Dependent Variable: ABS_RES								

Lampiran IV lanjutan

Uji Hipotesis

Uji Nilai t

Coefficients^a					
Model	Unstandardized Coefficients		Standardize d Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	0,629	0,433		1,451 0,155
	DueProf	0,158	0,121	0,174 1,314 0,196	
	Kompetensi	0,386	0,143	0,378 2,692 0,010	
	Independensi	0,294	0,111	0,335 2,653 0,011	

Uji Nilai F

ANOVA^a						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1,524	3	0,508	11,328	0,000b
	Residual	1,749	39	0,045		
	Total	3,273	42			

a. Dependent Variable: KualitasAudit

b. Predictors: (Constant), Independensi, DueProf, Kompetensi

Koefisioen Determinasi

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	0,662a	0,466	0,425	0,21178
a. Predictors: (Constant), Independensi, DueProf, Kompetensi				