

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba empat.
- Agoes, S., & Ardana, I. C. 2017. *Etika Bisnis dan Profesi Edisi Revisi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agustin, A. 2013. Pengaruh Pengalaman, Independensi, Dan Due Profesional Care Auditor Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Riau). *Jurnal Akuntansi*, 1(1).
- Amalia, F. A., Sutrisno, & Baridwan, Z. 2019. Audit Quality: Does Time Pressure Influence Independence and Audit Procedure Compliance of Auditor?. *Journal of Accounting and Investment*, 20(1), 130–144.
- Amiruddin, A. 2019. Mediating Effect of Work Stress on The Influence of Time Pressure, Work–Family Conflict and Role Ambiguity on Audit Quality Reduction Behavior. *International Journal of Law and Management*.
- Anggraini, P. 2020. Mandatory Auditor Rotation: The Perceived Benefits and Drawbacks (A Case Study in BPK). *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 6(1), 35-55.
- Aprilia, M. I. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, Audit Fee, Due Professional Care, dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Trisakti.
- Apriyas, T. M. 2014. *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Time Budget Pressure bagi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta)*. Skripsi Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Arens, A. A., Beasley, M. S., & Elder, R. 2014. *Auditing and assurance services: an integrated approach*. Pearson.
- Arisinta, O. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Journal of Economics and Business Airlangga*, 23(3).
- Arvianty, R. N., & Tandiontong, M. 2020. The Effect of Competence, Independence, and Size of Public Accounting Firms on Audit Quality. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 7(2), 476-489.
- AS 1015: *Due Professional Care in the Performance of Work*. 2020. Public Company Accounting Oversight Board

- Asmara, R. Y. 2016. Effect of competence and motivation of auditors of the quality of audit: Survey on the external auditor registered public accounting firm in Jakarta in Indonesia. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 4(1), 43-76.
- Boynton, William C., Raymond N. Johnson, dan Walter G. Kell. 2003. *Modern Auditing, Edisi Ketujuh*. Jakarta: Erlangga.
- Budiman, H., Yusnaini, Y., & Relasari, R. 2017. Pengaruh Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Akuntabilitas*, 11(2), 139-150.
- DeAngelo, Linda Elizabeth. 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics* 3 (1981) 183-199.
- Faturachman, T. A., & Nugraha, A. 2015. Pengaruh Due Professional Care terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 562-571.
- Francis, J. R. 2004. What Do We Know About Audit Quality?. *The British Accounting Review*, 36(4), 345-368.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hai, P. T., Le Duc Toanc, N. L. D. Q., & N. T. T. 2020. Research Factors Affecting Professional Skepticism and Audit Quality: Evidence in Vietnam. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 13(1).
- Halim, A., Sutrisno, T., & Achsin, M. 2014. Effect of Competence and Auditor Independence on Audit Quality with Audit Time Budget and Professional Commitment as a Moderation Variable. *International Journal of Business and Management Invention*, 3(6), 64-74.
- Hamzah, M., Rosidi, R., & Mardiaty, E. 2017. The Influences of Competence and Motivation on Performance by Way of Reward as Moderating Variable (A Case Study in Regional Financial Management of Bulungan Regency Administration). *Journal of Accounting and Business Education*, 2(1), 80-112.
- Heri, S. 2017. *Auditing & Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2020. *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Jakarta : Institut Akuntan Publik Indonesia.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). 2009. Overall objectives of the independent auditor and the conduct of an audit in accordance with International Standards on Auditing. *International Standard on Auditing 200*.

- International Standards of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). 2019. *Towards Greater Independence: A Guidance For Supreme Audit Institutions*. Vienna: International Standards of Supreme Audit Institutions.
- Irawati, S. T. Nur. 2011. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Makassar*. Skripsi Fakultas Ekonomi. Universitas Hasanudin.
- Iryani, L. D. 2017. The Effect of Competence, Independence, and Professional Auditors to Audit Quality. *JHSS (JOURNAL OF HUMANITIES AND SOCIAL STUDIES)*, 1(1), 1-4.
- Jayanti, A. M. D. 2017. *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Auditor BPK RI Provinsi Sulawesi Selatan)*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Kallunki, J., L. Niemi, dan H. Nilsson. 2019. "IQ and Audit Quality: Do Smarter Auditors Deliver Better Audits?". *Ssrn*.
- Keputusan Dewan Pengurus IAPI No 4 Tahun 2018 tentang Panduan Indikator Kualitas Audit pada KAP*. 2018. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Khosrow-Pour, Mehdi. 2012. *Dictionary of Information Science and technology (2nd Edition)*. Pennsylvania: Idea Group Inc (IGI).
- Kusumawati, A., & Syamsuddin, S. 2018. The Effect of Auditor Quality to Professional Skepticism and it's Relationship to Audit Quality. *International Journal of Law and Management*, 60(4), 998-1008.
- Kusuma, M. W., & Arini, P. R. 2020. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay yang Dimediasi oleh Kualtias Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuru Buana*, 6(1).
- Laksita, A. D., & Sukirno, S. 2019. Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 8(1), 31-46.
- Layli, M. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Kemahiran Profesional Terhadap Kualitas Audit Pada BPK Perwakilan Provinsi Jawa Tengah*. Master's thesis Universitas Islam Indonesia.
- Lestari, D. I., Maryani, N., & Lestari, A. 2019. Pengaruh Due Professional Care dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 7(2), 319-326.
- Louwers, Ponemon, L. A., & Radtke, R. R. 1997. Examining accountants ethical behaviour: A review and implication for future research. *American Accounting Association*.
- Mahpriansyah. 2016. Dampak Tindak Lanjut dan Ukuran Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara*.

- Megayani, N. K., Suryandari, N. N. A., & Arie, A. A. P. G. B. 2020. Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada KAP di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 133-150.
- Mehta, C. R., & Patel, N. R. 2011. IBM SPSS exact tests. Armonk, NY: IBM Corporation.
- Meidawati, N., & Assidiqi, A. 2019. The Influences of Audit Fees, Competence, Independence, Auditor Ethics, and Time Budget Pressure on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 23(2), 117-128.
- Mulyadi. 2002. *Auditing, Jilid Satu, Edisi Keenam*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ningsih, A. A., Cahaya, P. R., & Yaniartha, P. D. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4(1), 92-109.
- Nirmala, R. P. A., & Cahyonowati, N. 2013. *Pengaruh independensi, pengalaman, due professional care, akuntabilitas, kompleksitas audit, dan time budget pressure terhadap kualitas audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Jawa Tengah dan DIY)*. Doctoral Dissertation Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Oktavianna, F. N., & Sudarno, S. 2020. Pengaruh Kecerdasan Intelektual terhadap Kualitas Audit dengan Independensi Auditor sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1).
- Pramono, O., & Mustikawati, R. I. 2016. Pengaruh Locus of control, Due professional care dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Di Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 4(5).
- Prasanti, D. H., Ramadhanti, W., & Puspasari, N. 2019. Effect of Independence, Work Experience and Competence on Audit Quality with Professional Ethics as Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 6(1), 223-233.
- Pujaningrum, Intan., & Arifin, Sabeni. 2012. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Penerimaan Auditor Atas Penyimpangan Perilaku Dalam Audit*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Pusparani, N. K. A. M., & I, D. N. W. 2020. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 725-732
- Puspatriani, Anissa. 2014. *Pengaruh Independensi dan Due Professional Care terhadap Kualitas Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung)*. Skripsi Fakultas Ekonomi. Universitas Pasundan.

- Putri, R. H. M., & Agus W. M. 2020. The Effect of Competence, Work Experience, Professionalism and Auditor Independence on Audit Quality. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 13(9)
- Putri, S. W. 2013. *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Pengalaman Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)*. Doctoral dissertation. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Rahardjo, B. T. 2017. The Effect of Due Professional Care and Motivation on The Quality Audit Indonesia. *International Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 173-182.
- Rahmi. 2017. *Pengaruh Time Budget Pressure dan Kompleksitas Audit terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor BPKP Maluku)*. Skripsi Fakultas Ekonomi. Universitas Hasanudin.
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. 2014. Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 164, 324-331.
- Ratha, I. M. D. K., & Ramantha, I. W. 2015. Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(1), 311-339.
- Ridhawati, P. N. 2018. *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Due Professional Care, Akuntabilitas, Etika Profesi dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor KAP di Semarang)*. Skripsi Fakultas Ekonomi. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Riduwan, A. 2017. The Influences of Competence, Independence, Due Professional Care, and Time Budget toward Audit Quality: Psychological Condition As The Moderating Variables. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 19(8 v 5), 87-99.
- Safaroh, I., Susilawati, R. A. E., & Halim, A. 2016. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Rotasi KAP, dan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(1).
- Sari, E. N. 2015. *Pengaruh kompetensi, independensi dan due professional care terhadap kualitas audit: studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dan Tangerang*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Sekaran, Uma dan Bougie, Roger. 2016. *Research Methods for Business 7th Edition*. Chichester: John Wiley & Sons, Ltd.
- Sevilla, Consuelo G. et. Al. 2007. *Research Methods*. Rex Printing Company. Quezon City.

- Singgih, E. M., & Bawono, I. R. 2010. Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, 1-21.
- Supriadi, T., Mulyani, S., Soepardi, E. M., & Farida, I. 2019. Influence of Auditor Competency in Using Information Technology on the Success of E-audit System Implementation. *EURASIA Journal of Mathematics, Science and Technology Education*, 15(10), em1769.
- Suputra, I. D. G. D. & Putu K. V. 2018. Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, dan Kecerdasan Emosional Pada Kualitas Audit dengan Reward Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2399-2429.
- Standar Audit 200 : Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. 2013. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Standar Audit 220 : Pengendalian Mutu untuk Audit atas Laporan Keuangan*. 2013. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. 2017. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan.
- Sudaryono. 2018. *Metodologi Penelitian Edisi 1*. Depok: Rajawali Pers.
- Susbiyani, A. 2016. Audit Kinerja Sektor Publik dan Pengawasan Fungsional Terhadap Akuntabilitas Publik Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Pemerintah Kota Bondowoso. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 1(1).
- Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta Bandung.
- Tim Penyusun Pedoman Penulisan Skripsi. 2012. *Pedoman Penulisan Skripsi*. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Tuanakotta, T. M. 2011. *Berpikir kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ulum, A. S. 2016. Pengaruh Orientasi Etika terhadap Independensi dan Kualitas Audit Auditor BPK-RI. *Journal of Accounting and Investment*, 6(1), 74-93.
- Undang-undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*. 2004. Jakarta : Sekretaris Negara Republik Indonesia.
- Wulan, N. P. A. N. S., & I K. B. 2020. Pengaruh Skeptisisme Profesional, Due Professional Care, dan Tekanan Anggaran Waktu pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 624-635

Yadiati, Winwin dan Abdullah Mubarak. 2017. *Kualitas Pelaporan Keuangan*. Jakarta : Kencana Prenadamedia Group.

Yamin, S., & Kurniawan, H. 2014. *SPSS Complete: Teknik Analisis Terlengkap dengan Software SPSS Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.

Yanto, D., & Adrison, V. 2020. Do the Government Expenditure Audits Correlates with Corruption in the Public Procurement?. *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 6(1), 19-33.

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Biodata**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Irwin Purnomo Mamu
Tempat, Tanggal Lahir : Palopo, 29 April 1998
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Alamat Rumah : Jalan Kejayaan Timur X No. 168
Telpon Rumah dan HP : 085343797961
Alamat *E-mail* : irwinpurnomo@gmail.com

Riwayat Pendidikan

A. Pendidikan Formal

1. 2003–2004: TK Darmawanita
2. 2004–2010: SDN 235 Bolong
3. 2010–2013: SMPN 3 Palopo
4. 2013–2016: SMAN 3 Palopo
5. 2016–2020: S1 Akuntansi Universitas Hasanuddin

B. Pendidikan Non Formal

1. Pelatihan *Basic Character Study Skill* Universitas Hasanuddin
2. Bina Kader Mahasiswa Akuntansi (BKMA XXI – 2016) IMA FEB-UH
3. *The Business (ERP) Simulation Workshop, MonsoonSIM, 2019*

Riwayat Prestasi

A. Prestasi Akadmik

1. *Finalist of Aspiring Professional Accountants Championship (APA FEST), IAI, 2019*
2. *Finalist of KBMK (Kompetisi Bisnis, Manajemen dan Keuangan), in Investment Research, by Ministry of Research, Technology and Higher Education of the Republic of Indonesia, 2019*
3. *Participant (Top 6) of The 19th ATV Conference, Universitas Indonesia, 2019*

Pengalaman

A. Organisasi

1. Koperasi Siswa SMAN 3 Palopo (2013 - 2016)
2. OSN Ekonomi SMAN 3 Palopo (2013 - 2016)
3. Forum Studi Ekonomi Islam Universitas Hasanuddin (2016 - sekarang)
4. Keluarga Mahasiswa Ikatan Mahasiswa Akuntansi Universitas Hasanuddin (2017 - sekarang)
5. *Committee of International Conference Of Accounting, Management, And Economics 2019*
6. *Committee of BTA 8 Jakarta Competition Vol. 3, 2019*
7. *Committee of KONGRES VII AFEBI (Asosiasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Indonesia) 2019*
8. *Commitee of Hasanuddin Accounting Days 2019*
9. *Member of Ikatan Akuntan Indonesia (2019 - sekarang)*

B. Kerja

1. *Assistant Lecturer in Basic Accounting Class 2018*
2. *Social services in Kampung Sri Makmur, Pahang, Malaysia, Cooperation between Hasanuddin University and the Universiti Kebangsaan Malaysia 2019*
3. *Volunteer for The JOMBREAKFAST Activity at Sekolah Bimbingan Jalinan Kasih by Institutonnjafaar, Malaysia 2019*
4. *Teaching staff for economics at BTA 8 Jakarta SulSel 2019*
5. *KPMG Virtual Internship, as Data Analytics Consulting, InsideSherpa, 2019*
6. *Internship Program, as Assurance Intern, Grant Thornton Indonesia, 2020*

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Makassar, 07 Januari 2021

Irwin Purnomo Mamu

Lampiran 2 : Kuesioner Penelitian

Makassar, Agustus 2020

Kepada: Yth. Bapak/Ibu Auditor
BPK RI Sulawesi Selatan
di Tempat

Dengan Hormat,

Saya, Irwin Purnomo Mamu dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin, melalui surat ini saya memohon kesediaan Bapak/Ibu auditor di BPK-RI Sulawesi Selatan untuk mengisi kuesioner atas item-item yang ada. Kuesioner ini dibuat dalam rangka penyusunan skripsi di Universitas Hasanuddin dengan judul "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor di BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan).

Atas kesediaannya, saya ucapkan terima kasih.

Hormat saya,

Irwin Purnomo Mamu

NIM : A31116304

Demografi Responden

Daftar pertanyaan berikut terdiri dari tipe isian dan tipe pilihan. Pada tipe isian, mohon kesediaan Bapak/Ibu mengisi jawaban pada tempat jawaban yang telah disediakan dengan singkat dan jelas, dan pada tipe pilihan berilah tanda silang (X) pada huruf yang merupakan pilihan jawaban yang tepat pada pertanyaan berikut ini:

1. Nama :
2. Umur : tahun
3. Jenis Kelamin : (a) Laki-laki (b) Perempuan
4. Masa Kerja : tahun
5. Pendidikan terakhir :

Data Kuesioner

Silakan memberikan jawaban anda dengan memberikan tanda silang (X) pada pilihan jawaban yang tersedia.

1. SS : jika pernyataan tersebut SANGAT SESUAI dengan diri Anda
2. S : jika pernyataan tersebut SESUAI dengan diri Anda
3. N : NETRAL
4. TS : jika pernyataan tersebut TIDAK SESUAI dengan diri Anda
5. STS : jika pernyataan tersebut SANGAT TIDAK SESUAI dengan diri Anda

Kompetensi							
No.	Indikator	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1.	Penguasaan Standar Akuntansi dan Auditing	Di bangku kuliah (pendidikan formal), saya memperoleh pengetahuan yang sangat berguna dalam proses audit					
2.		Saya mampu melakukan audit sesuai standar auditing yang berlaku					
3.	Wawasan tentang Pemerintahan	Saya memahami hal-hal terkait pemerintahan (diantaranya struktur organisasi, fungsi, program, dan kegiatan pemerintahan)					
4.	Peningkatan Keahlian	Seiring bertambahnya masa kerja saya sebagai auditor, keahlian auditing sayapun makin bertambah					

5.		Saya selalu mengikuti dengan serius pelatihan audit					
6.		Dengan inisiatif sendiri saya berusaha meningkatkan penguasaan auditing dengan mengikuti pelatihan diluar					

Sumber : Jayanti (2017)

Independensi							
7	Gangguan Pribadi	Saya merasa independen. <i>Auditee</i> meminta temuan yang ada dicantumkan dalam laporan audit. Saya menerima permintaan <i>auditee</i> tersebut meski yang bersangkutan adalah kenalan baik yang sewaktu-waktu mungkin akan saya butuhkan bantuannya					
8		Saya tidak membatasi lingkup pertanyaan pada saat audit meski <i>auditee</i> masih punya hubungan darah dengan saya					
9		Saya menemukan beberapa kesalahan pencatan yang disengaja oleh <i>auditee</i> , dan saya mealporkan semua kesalahan tersebut saya laporkan kepada atasan					

10		Saya memberitahu atasan jika saya memiliki gangguan independensi					
11		Saya tidak peduli apakah saya akan dimutasi karena mengungkapkan temuan apa adanya					
12	Gangguan Eksternal	Saya melakukan audit dengan sungguh-sungguh meski saya tahu ada pihak yang punya wewenang untuk menolak pertimbangan yang saya berikan pada laporan audit					

Sumber : Jayanti (2017)

<i>Due Professional Care</i>							
13	Skeptisisme profesional	Saya melakukan penilaian yang kritis, tidak menerima informasi begitu saja					
		Saya berpikir terus menerus, bertanya dan mempertanyakan informasi yang ada selama pemeriksaan.					
		Saya berusaha membuktikan kesahihan dari bukti audit yang diperoleh.					
		Saya waspada terhadap bukti audit yang diperoleh.					
		Saya mempertanyakan keandalan dokumen dan jawaban atas pertanyaan serta					

		informasi lain selama pemeriksaan					
14	Keyakinan yang memadai	Saya mempunyai sikap dapat dipercaya dalam mengaudit laporan keuangan.					
		Saya secara terus menerus berupaya meningkatkan keahlian dan keefektifan dalam melaksanakan tugas melalui pendidikan profesi berkelanjutan					
		Dalam melaksanakan pemeriksaan, Saya mempunyai kehati-hatian dalam mengaudit laporan keuangan.					

Sumber : Puspatriani (2014)

Kualitas Audit							
21	Keakuratan Temuan Audit	Saya menjamin temuan audit saya akurat. Saya bisa menemukan sekecil apapun penyimpangan yang ada					
22		Saya tidak pernah melakukan rekayasa. Temuan apapun saya laporkan apa adanya					
23	Sikap Skeptis	Saya percaya pada <i>auditee</i> saya kali ini tidak akan saya temui penyimpangan. Sebab sebelumnya saya pernah					

		mengaudit <i>auditee</i> yang sama dan waktu itu tidak ada temuan					
24	Nilai rekomendasi	Rekomendasi yang saya berikan dapat memperbaiki penyebab dari penyimpangan yang ada					
25	Kejelasan Laporan	Laporan hasil audit saya dapat dipahami oleh <i>auditee</i>					
26	Manfaat Audit	Audit yang saya lakukan akan dapat menurunkan tingkat penyimpangan yang selama ini terjadi					
27	Tindak Lanjut Hasil Audit	Hasil audit saya dapat ditindaklanjuti oleh <i>auditee</i>					
28		Saya terus memantau tindak lanjut hasil audit					

Sumber : Jayanti (2017)

Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kompetensi	55	19	28	23.82	1.679
Independensi	55	18	29	23.93	1.904
<i>Due Professional Care</i>	55	24	40	32.56	2.595
Kualitas Audit	55	24	38	31.15	2.264
Valid N (listwise)	55				

Statistics							
		X1P1	X1P2	X1P3	X1P4	X1P5	X1P6
N	Valid	55	55	55	55	55	55
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		3.78	3.91	3.98	4.18	4.04	3.93

X1P1					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	2	3.6	3.6	3.6
	N	11	20.0	20.0	23.6
	S	39	70.9	70.9	94.5
	SS	3	5.5	5.5	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

X1P2					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	2	3.6	3.6	3.6
	N	3	5.5	5.5	9.1
	S	48	87.3	87.3	96.4
	SS	2	3.6	3.6	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

X1P3					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	1	1.8	1.8	1.8
	N	3	5.5	5.5	7.3
	S	47	85.5	85.5	92.7
	SS	4	7.3	7.3	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X1P4			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	S	45	81.8	81.8	81.8
	SS	10	18.2	18.2	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X1P5			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	5.5	5.5	5.5
	S	47	85.5	85.5	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X1P6			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	8	14.5	14.5	14.5
	S	43	78.2	78.2	92.7
	SS	4	7.3	7.3	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		Statistics					
		X2P1	X2P2	X2P3	X2P4	X2P5	X2P6
N	Valid	55	55	55	55	55	55
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		3.76	4.00	4.04	4.00	4.02	4.11

		X2P1			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	13	23.6	23.6	23.6
	S	42	76.4	76.4	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X2P2			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	6	10.9	10.9	10.9
	S	43	78.2	78.2	89.1
	SS	6	10.9	10.9	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X2P3			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	5	9.1	9.1	9.1
	S	43	78.2	78.2	87.3
	SS	7	12.7	12.7	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X2P4			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	STS	1	1.8	1.8	1.8
	N	3	5.5	5.5	7.3
	S	45	81.8	81.8	89.1
	SS	6	10.9	10.9	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X2P5			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	4	7.3	7.3	7.3
	S	46	83.6	83.6	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X2P6			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	5.5	5.5	5.5
	S	43	78.2	78.2	83.6
	SS	9	16.4	16.4	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		Statistics							
		X3P1	X3P2	X3P3	X3P4	X3P5	X3P6	X3P7	X3P8
N	Valid	55	55	55	55	55	55	55	55
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		4.13	3.96	4.09	4.07	4.11	4.11	4.05	4.04

		X3P1			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	3.6	3.6	3.6
	S	44	80.0	80.0	83.6
	SS	9	16.4	16.4	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X3P2			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	7	12.7	12.7	12.7
	S	43	78.2	78.2	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X3P3			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	3.6	3.6	3.6
	S	46	83.6	83.6	87.3
	SS	7	12.7	12.7	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X3P4			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	1	1.8	1.8	1.8
	S	49	89.1	89.1	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X3P5			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	1	1.8	1.8	1.8
	S	47	85.5	85.5	87.3
	SS	7	12.7	12.7	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X3P6			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	3.6	3.6	3.6
	S	45	81.8	81.8	85.5
	SS	8	14.5	14.5	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X3P7			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	5.5	5.5	5.5
	S	46	83.6	83.6	89.1
	SS	6	10.9	10.9	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		X3P8			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	3.6	3.6	3.6
	S	49	89.1	89.1	92.7
	SS	4	7.3	7.3	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		Statistics							
		YP1	YP2	YP3	YP4	YP5	YP6	YP7	YP8
N	Valid	55	55	55	55	55	55	55	55
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		3.76	4.11	3.20	4.02	4.02	3.95	4.05	4.04

		YP1			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	3	5.5	5.5	5.5
	N	10	18.2	18.2	23.6
	S	39	70.9	70.9	94.5
	SS	3	5.5	5.5	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		YP2			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	3.6	3.6	3.6
	S	45	81.8	81.8	85.5
	SS	8	14.5	14.5	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		YP3			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	9	16.4	16.4	16.4
	N	28	50.9	50.9	67.3
	S	16	29.1	29.1	96.4
	SS	2	3.6	3.6	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		YP4			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	4	7.3	7.3	7.3
	S	46	83.6	83.6	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		YP5			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	5.5	5.5	5.5
	S	48	87.3	87.3	92.7

	SS	4	7.3	7.3	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		YP6			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	8	14.5	14.5	14.5
	S	42	76.4	76.4	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		YP7			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	3.6	3.6	3.6
	S	48	87.3	87.3	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

		YP8			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	5.5	5.5	5.5
	S	47	85.5	85.5	90.9
	SS	5	9.1	9.1	100.0
	Total	55	100.0	100.0	

Lampiran 4 : Hasil Uji Validitas

		Correlations						
		X1P1	X1P2	X1P3	X1P4	X1P5	X1P6	TOTAL X1
X1P1	Pearson Correlation	1	.315*	.054	-.224	.197	.473**	.586**
	Sig. (2-tailed)		.019	.698	.100	.150	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X1P2	Pearson Correlation	.315*	1	.077	-.009	.319*	.465**	.620**
	Sig. (2-tailed)	.019		.574	.948	.018	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X1P3	Pearson Correlation	.054	.077	1	.441**	.325*	.170	.534**
	Sig. (2-tailed)	.698	.574		.001	.015	.215	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X1P4	Pearson Correlation	-.224	-.009	.441**	1	.452**	.074	.392**
	Sig. (2-tailed)	.100	.948	.001		.001	.590	.003
	N	55	55	55	55	55	55	55
X1P5	Pearson Correlation	.197	.319*	.325*	.452**	1	.534**	.730**
	Sig. (2-tailed)	.150	.018	.015	.001		.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X1P6	Pearson Correlation	.473**	.465**	.170	.074	.534**	1	.765**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.215	.590	.000		.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
TOTAL X1	Pearson Correlation	.586**	.620**	.534**	.392**	.730**	.765**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.003	.000	.000	
	N	55	55	55	55	55	55	55

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).
 **. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

		Correlations						
		X2P1	X2P2	X2P3	X2P4	X2P5	X2P6	TOTAL X2
X2P1	Pearson Correlation	1	.458**	.319*	-.075	.131	.134	.455**

	Sig. (2-tailed)		.000	.018	.587	.341	.331	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X2P2	Pearson Correlation	.458**	1	.585**	.272*	.482**	.600**	.825**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.044	.000	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X2P3	Pearson Correlation	.319*	.585**	1	.136	.576**	.669**	.790**
	Sig. (2-tailed)	.018	.000		.320	.000	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X2P4	Pearson Correlation	-.075	.272*	.136	1	.393**	.070	.489**
	Sig. (2-tailed)	.587	.044	.320		.003	.612	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X2P5	Pearson Correlation	.131	.482**	.576**	.393**	1	.683**	.789**
	Sig. (2-tailed)	.341	.000	.000	.003		.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
X2P6	Pearson Correlation	.134	.600**	.669**	.070	.683**	1	.752**
	Sig. (2-tailed)	.331	.000	.000	.612	.000		.000
	N	55	55	55	55	55	55	55
TOTAL X2	Pearson Correlation	.455**	.825**	.790**	.489**	.789**	.752**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	55	55	55	55	55	55	55

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).
* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

		Correlations								
		X3P1	X3P2	X3P3	X3P4	X3P5	X3P6	X3P7	X3P8	TOTAL X3
X3P1	Pearson Correlation	1	.570**	.792**	.723**	.724**	.642**	.594**	.613**	.859**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
X3P2	Pearson Correlation	.570**	1	.612**	.624**	.451**	.400**	.400**	.603**	.716**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.001	.003	.002	.000	.000

YP2	Pearson Correlation	.309*	1	.342*	.425**	.110	.212	-.166	.091	.514**
	Sig. (2-tailed)	.022		.011	.001	.423	.119	.226	.510	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
YP3	Pearson Correlation	-.246	.342*	1	.048	.055	-.020	-.041	.038	.340*
	Sig. (2-tailed)	.070	.011		.727	.692	.884	.764	.781	.011
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
YP4	Pearson Correlation	.373**	.425**	.048	1	.629**	.657**	.376**	.707**	.799**
	Sig. (2-tailed)	.005	.001	.727		.000	.000	.005	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
YP5	Pearson Correlation	.423**	.110	.055	.629**	1	.745**	.426**	.667**	.770**
	Sig. (2-tailed)	.001	.423	.692	.000		.000	.001	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
YP6	Pearson Correlation	.494**	.212	-.020	.657**	.745**	1	.444**	.606**	.796**
	Sig. (2-tailed)	.000	.119	.884	.000	.000		.001	.000	.000
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
YP7	Pearson Correlation	.058	-.166	-.041	.376**	.426**	.444**	1	.529**	.450**
	Sig. (2-tailed)	.674	.226	.764	.005	.001	.001		.000	.001
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
YP8	Pearson Correlation	.339*	.091	.038	.707**	.667**	.606**	.529**	1	.741**
	Sig. (2-tailed)	.011	.510	.781	.000	.000	.000	.000		.000
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55
TOTAL Y	Pearson Correlation	.563**	.514**	.340*	.799**	.770**	.796**	.450**	.741**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.011	.000	.000	.000	.001	.000	
	N	55	55	55	55	55	55	55	55	55

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Lampiran 5 : Hasil Uji Reliabilitas dan Uji Normalitas

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.642	6

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.757	6

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.930	8

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.707	8

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		55
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	1.19368366
	Most Extreme Differences	
	Absolute	.147
	Positive	.147
	Negative	-.144
Test Statistic		.147
Asymp. Sig. (2-tailed)		.005 ^c
Exact Sig. (2-tailed)		.168
Point Probability		.000
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		

Lampiran 6 : Hasil Uji Multikolinearitas dan Uji Heteroskedastisitas

Model		Coefficients ^a					Collinearity Statistics	
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF
		B	Std. Error	Beta				
1	(Constant)	2.173	2.632		.825	.413		
	Kompetensi	.316	.122	.234	2.601	.012	.671	1.491
	Independensi	.411	.127	.345	3.225	.002	.476	2.102
	<i>Due Professional Care</i>	.357	.092	.409	3.898	.000	.495	2.019

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Model		Coefficients ^a				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-1.074	1.916		-.561	.577
	Kompetensi	-.061	.088	-.113	-.688	.494
	Independensi	-.020	.093	-.042	-.216	.830
	<i>Due Professional Care</i>	.116	.067	.334	1.741	.088

a. Dependent Variable: abs_res

Lampiran 7 : Hasil Uji t, Uji F, dan Uji Determinasi

Coefficients^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.173	2.632		.825	.413
	Kompetensi	.316	.122	.234	2.601	.012
	Independensi	.411	.127	.345	3.225	.002
	<i>Due Professional Care</i>	.357	.092	.409	3.898	.000

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

ANOVA^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	199.893	3	66.631	44.165	.000 ^b
	Residual	76.944	51	1.509		
	Total	276.836	54			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit
b. Predictors: (Constant), *Due Professional Care*, Kompetensi, Independensi

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.850 ^a	.722	.706	1.228

a. Predictors: (Constant), *Due Professional Care*, Kompetensi, Independensi