

DAFTAR PUSTAKA

- Amiruddin, A., Pagalung, G., Kartini, K., & Arifuddin, A. 2019. The Effects of Time Pressure, Work-Family Conflict and Role Ambiguity on Work Stress and Its Effect on Audit Quality Reduction Behavior. *International Journal of Law and Management*, 61(2), 434-454.
- Arens, Alvin, A., Elder & Beasley. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid I, Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- Arens, Alvin, A., Elder & Beasley. 2011. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Arens A., Randal J. Elder, Mark S, Beasley. 2012. *Auditing And Assurance Services: An Integrated Approach*. 14th edition. New Jersey: Prentice-Hall.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI). 2014. Jakarta: Standar Audit Intern Pemerintah.
- Azhari, S. R. I., Junaid, A., & Tjan, J. S. 2020. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 12-17.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2022. BPK Temukan Permasalahan Berulang dalam LHP Atas LK Kementerian PUPR dan Kementerian Pertanian, diakses pada tanggal 20 Februari 2023 dari web <https://www.bpk.go.id>.
- Badjuri, A. 2011. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, ISSN: 1979-4878, Nopember 2011, Vol.3, No.2, Hal.183-197.
- Bramasto, A., Anggadini, S. D., & Syahriani, A. 2021. Kualitas Audit Melalui Analisis Faktor-Faktor Independensi dan Profesionalisme Audit Internal. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 16-23.
- Christiawan, Yulius Jogi. 2003. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.4 No. 2 (Nov) hal. 79-92.
- Fadel, F., Arifuddin, A., & Darmawati, D. 2022. Pengaruh Gaya Kepemimpinan terhadap Kinerja Auditor dengan Integritas Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Al-Buhuts*, 18(2), 462-480.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giovani, A. D. V., & Rosyada, D. 2019. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di

Makassar. *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 2(1), 217-231.

Gujarati, D. 2003. *Basic Econometrics*. New York: Mc-Grawhill.

Haeridistia, N., & Fadjarenie, A. 2019. The Effect of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience on Audit Quality. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 8(2), 24-27.

Imagama.fe. 2016. Penurunan Kualitas Audit Global, diakses pada tanggal 20 Februari 2023 dari web <https://imagama.feb.ugm.ac.id>.

In, A. W. K., & Asyik, N. F. 2019. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(8).

Ismiyati, A. A. 2019. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 4(1), 89-101.

Kanji, L., Kusumawati, A., & Kartini, K. 2019. Pengaruh Etika Auditor dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar. *Jurnal Mirai Management*, 4(2), 312-325.

Keputusan Ketua Umum Dewan Pengurus Nasional Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI) Nomor KEP-059/AAIPI/DPN/2018 Tanggal 9 Oktober 2018 Tentang Pedoman Perencanaan Audit Berbasis Risiko Auditor Intern Pemerintah Indonesia. 2018. Jakarta: Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia.

Kusumawati, A., & Syamsuddin, S. (2018). The effect of auditor quality to professional skepticism and its relationship to audit quality. *International Journal of Law and Management*, 60(4), 998-1008.

Lestari, D., & Nuraini, F. 2021. Pengaruh Kompetensi, Etika, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *SUSTAINABLE*, 1(2), 222-239.

Lidyana, V. 2020. Basuki Ungkap Penyebab PUPR Gagal Dapat WTP di 2018, diakses pada tanggal 20 Februari 2023 dari web <https://finance.detik.com>.

Maulana, D. 2020. Pengaruh Kompetensi, Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(1), 39-53.

Mulyadi. 2010. *Auditing*. Edisi Keenam, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

Nainggolan, T. B., Suratno, S., & Rachbini, W. 2019. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 6(01).

- Pandjaitan, D. R. H., & Aripin, A. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Bandar Lampung : Aura Publishing.
- Pata'dungan, D.R. 2021. Pengaruh Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas dan Keahlian terhadap Audit Judgement Pada Inspektorat Kabupaten Toraja Utara. Tesis. Makassar: FEB Universitas Hasanuddin.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 2011 Tentang Kebijakan Pengawasan di Lingkungan Kementerian dalam Negeri dan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Tahun 2012. 2011. Jakarta: Berita Negara Republik Indonesia.
- Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor PER/05/M.PAN/03/2008 tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah. 2008. Jakarta.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. 2008. Jakarta: Sekretariat Negara RI.
- Ramadhan, M. A., Lannai, D., Ramdani, M. R., & Abduh, M. 2022. Pengaruh Independensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Audit Berbasis Risiko Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Makassar. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 5(1), 40-54.
- Razak, M. F. A., Haliah, H., & Kusumawati, A. 2022. Pengaruh Fraud Risk Assesment dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi Sektor Publik*, 1(2), 48–58.
- Rencana Strategis Inspektorat Jenderal Kementerian PUPR Tahun 2020-2024. 2020. Jakarta: Inspektorat Jenderal Kementerian PUPR.
- Robbin, S. P., & Judge. 2002. *Perilaku Organisasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setiawan, H. 2018. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Penerapan Audit Berbasis Risiko Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Inspektorat Provinsi Kalimantan Barat). *MAKSI UNTAN*, 4(1).
- Sholehah, N. L. H., & Mohamad, S. 2020. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Perwakilan BPKP Provinsi Gorontalo). *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 110-119.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Integritas Auditor dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81-92.
- Sihombing, S., Simanjuntak, M. O., Sinaga, R., & Wulandari, B. 2021. Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di

- Wilayah Kota Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 651-666.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syafina, L. 2019. *Metode Penelitian Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Medan: FEBI UIN-SU Press.
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253-269.
- Tri. 2020. Tingkatkan Akuntabilitas Pembangunan Infrastruktur, Kementerian PUPR Perkuat Kerjasama dengan BPKP, diakses pada tanggal 23 Februari 2023 pada web <https://pu.go.id>.
- Umar, H. 2005. *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Edisi Baru ke-7. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Widiya, W., & Syofyan, E. 2020. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3737-3754.
- Widodo, R. A., & Suryono, B. 2014. *Risk Based Audit* Pada Siklus Pendapatan dan Siklus Pengeluaran Pada PT "X". *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol. 3 No.9.
- Wiyasa, K., Widnyana, I. W., & Kepramareni, P. 2020. Determining the Quality of Audit Result with Risk-Based Audit Planning as a Moderating Variables in Regional Inspectorate of Klungkung. *International Journal of Contemporary Research and Review*, 11(9), 21856-21867.
- Wujarso, R., & Saprudin, S. 2020. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Jayakarta*, 1(2), 98-110.
- Yuliyanti, Y. S., & Hanifah, I. A. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Se Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 3(2), 257-272.

LAMPIRAN

Lampiran I Ringkasan Tinjauan Empiris

Nama Peneliti, Tahun dan Jurnal	Jenis dan Judul Penelitian	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian
Muhammad Abhizar Ramadhan, Darwis Lannai, Muhammad Reza Ramdani, dan Muhammad Abduh. (2022). <i>Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi</i> , 5(1), 40-54.	Kuantitatif. Pengaruh Independensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Audit Berbasis Risiko Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Makassar.	X1 = Independensi X2 = Integritas M = Audit Berbasis Risiko Y = Kualitas Audit	<ol style="list-style-type: none"> 1. Independensi Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. 2. Integritas Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. 3. Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit dengan dimoderasi audit berbasis risiko. 4. Integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit dengan dimoderasi audit berbasis risiko.
Depi Lestari, Ma'ruf Sya'ban, dan Fitri Nuraini. (2021). <i>Jurnal Sustainable</i> , 1(2), 222-239.	Kuantitatif. Pengaruh Kompetensi, Etika, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.	X1 = Kompetensi Auditor X2 = Etika Auditor X3 = Independensi Auditor X4 = Tekanan Anggaran Waktu X5 = Fee Audit Y = Kualitas Audit	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kompetensi, etika, independensi, tekanan anggaran waktu dan fee audit berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit. 2. Kompetensi auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. 3. Etika auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. 4. Independensi auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

			<p>5. Tekanan anggaran waktu berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.</p> <p>6. <i>Fee audit</i> berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.</p>
<p>Nur Lazimatul Hilma Sholehah dan Siwin Mohamad. (2020). <i>Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review</i>, 1(2), 110-119.</p>	<p>Kuantitatif. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Perwakilan BPKP Provinsi Gorontalo).</p>	<p>X1 = Kompetensi Auditor X2 = Independensi Auditor Y = Kualitas Audit</p>	<p>1. Kompetensi auditor secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.</p> <p>2. Independensi auditor secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.</p> <p>3. Kompetensi auditor dan independensi auditor secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.</p>
<p>Komang Wiyasa, I Wayan Widnyana, dan Putu Kepramareni. (2020). <i>International Journal of Contemporary Research and Review</i>, 11(9), 21856-21867.</p>	<p><i>Determining the Quality of Audit Result with Risk-Based Audit Planning As a Moderating Variables in Regional Inspectorate of Klungkung</i></p>	<p>X1 = Independence X2 = Objectivity X3 = Competence M = Risk Based Audit Planning Y = Quality of Audit Result</p>	<p><i>Conclusion in this study is that independence, objectivity, and competence have a positive and significant effect on the quality of the inspection results at the Inspectorate of Klungkung Regency. And Risk Based Audit Planning can moderate the influence of the independence of Objectivity and Competence on the quality of audit results at the Regional Inspectorate of Klungkung Regency.</i></p>

<p>Witta Widiya dan Efrizal Syofyan. (2020). <i>Jurnal Eksplorasi Akuntansi</i>, 2(4), 3737-3754.</p>	<p>Kuantitatif. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat (Studi Empiris pada Kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Barat)</p>	<p>X1 = Kompetensi X2 = Independensi X3 = Etika Auditor Y = Kualitas Audit</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Barat. 2. Independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Barat. 3. Etika auditor berpengaruh terhadap kualitas aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Barat.
<p>Nurlita Haeridistia dan Agustin Fadjarenie. (2019). <i>International Journal of Scientific & Technology Research</i>, 8(2), 24-27.</p>	<p><i>The Effect of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience On Audit Quality.</i></p>	<p>X1 = Independence X2 = Professional Ethics X3 = Auditor's Experience Y = Audit Quality</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Independence of the auditor has an effect on audit quality.</i> 2. <i>Professional ethics affects audit quality.</i> 3. <i>The auditor's experience influences audit quality.</i>
<p>Timbul Bona Nainggolan, Suratno, dan Widarto Rachbini. (2019). <i>Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)</i>, 6(01), 75-83.</p>	<p>Kuantitatif. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Audit</p>	<p>X1 = Kompetensi Auditor X2 = Independensi Auditor X3 = Religiusitas Auditor Y = Kualitas Audit</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. 2. Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit. 3. Religiusitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit

<p>Hajar Setiawan. (2018). <i>MAKSI/</i> <i>UNTAN</i>, 4(1).</p>	<p>Kuantitatif. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Penerapan Audit Berbasis Risiko Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Inspektorat Provinsi Kalimantan Barat).</p>	<p>X1 = Kompetensi X2 = Independensi M = Penerapan Audit Berbasis Risiko Y = Kualitas Audit</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kompetensi auditor berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit. 2. Independensi auditor berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit. 3. Penerapan audit berbasis risiko berpengaruh terhadap hubungan kompetensi auditor dan kualitas audit. 4. Penerapan audit berbasis risiko berpengaruh terhadap hubungan independensi auditor dan kualitas audit.
--	---	---	--

Lampiran II Kuesioner Penelitian

KUESIONER PENELITIAN

Yth.

Bapak/Ibu/Saudara/i Responden

Perkenalkan saya Reza Viola Purba, mahasiswa Program Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin kelas kerjasama Kementerian PUPR, yang saat ini sedang melaksanakan penelitian sebagai tugas akhir studi saya dengan judul, "**Penerapan Audit Berbasis Risiko Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit**".

Berkaitan dengan kepentingan studi saya tersebut, saya memohon kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i untuk berpartisipasi dalam penelitian ini dengan mengisi kuesioner yang terlampir dan memberikan informasi pada setiap pernyataan berikut secara jujur dan sebenar-benarnya sesuai dengan petunjuk pengisian. Sesuai etika dalam penelitian, maka data yang saya peroleh akan dijaga kerahasiaannya dan digunakan semata-mata untuk kepentingan penelitian.

Atas kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i meluangkan waktu mengisi kuesioner berikut, saya ucapkan terimakasih.

KUESIONER PENELITIAN

A. Identitas Responden

Berikut terdapat beberapa pertanyaan yang berkaitan dengan identitas Bapak/Ibu, silahkan menjawab dengan memberikan tanda cek (\checkmark) atau mengisi titik-titik pada tempat yang telah disediakan untuk jawaban yang paling sesuai.

1. Jenis Kelamin:

Pria

Wanita

2. Kelompok Usia:

Kurang dari 30 tahun

41-50 tahun

31-40 tahun

Lebih dari 50 tahun

3. Pendidikan Terakhir:

Sarjana Muda (D3)

Master (S2)

Sarjana (D4/S1)

Lainnya (sebutkan).....

4. Jabatan:

Auditor Utama

Auditor Penyelia

Auditor Madya

Auditor Mahir

Auditor Muda

Auditor Terampil

Auditor Pertama

Lainnya (sebutkan).....

5. Pengalaman Kerja:

Kurang dari 1 tahun

1-3 tahun

Lebih dari 3 tahun

B. Daftar Pernyataan Kuesioner

Bagian B menyajikan pernyataan-pernyataan terkait variabel dalam penelitian ini. Bapak/Ibu dimohon untuk memberikan jawaban berdasarkan situasi, pendapat, dan perasaan Bapak/Ibu sebenarnya, bukan berdasarkan pendapat umum atau pendapat orang lain. Pernyataan-pernyataan dalam kuesioner ini mempunyai lima alternatif jawaban yaitu (SS) = Sangat Setuju, (S) = Setuju, (N) = Netral, (TS) = Tidak Setuju, (STS) = Sangat Tidak Setuju.

Kualitas Audit (Y)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Indikator : Standar Umum Audit						
1	Saya melaksanakan audit sesuai dengan standar audit yang berlaku					
2	Saat menerima penugasan audit, saya menetapkan sasaran, ruang lingkup dan metodologi audit					
Indikator : Standar Pelaksanaan Audit						
3	Saya melaksanakan kegiatan audit sesuai dengan pembagian tugas					
4	Saya melaksanakan audit sesuai dengan prosedur dan teknik audit yang diperlukan					
5	Saat melaksanakan audit, saya selalu menjaga kualitas bukti audit					
6	Saya melaksanakan audit dengan penuh tanggung jawab terhadap ketentuan organisasi					
7	Dalam melaksanakan audit, saya harus mematuhi kode etik yang ditetapkan					
Indikator : Standar Komunikasi Audit						
8	Saya melakukan komunikasi hasil pelaksanaan penugasan audit kepada <i>auditee</i>					
9	Saya memberikan kesempatan bagi <i>auditee</i> untuk memberikan tanggapan atas hasil audit					
Indikator : Standar Kualitas Pelaporan						
10	Saya menyusun laporan hasil audit dengan adanya revidi secara berjenjang hingga pimpinan tertinggi					
11	Laporan hasil audit yang saya susun telah mengungkapkan kondisi secara akurat, tepat, dan material					
12	Saya melaksanakan penyusunan laporan hasil audit dengan menetapkan kriteria yang tepat					

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
13	Laporan hasil audit yang saya susun menghasilkan rekomendasi yang konstruktif					
14	Laporan hasil audit yang saya susun menghasilkan rekomendasi yang dapat ditindaklanjuti					

Sumber : Setiawan (2018) dan Nugraha (2012).

Kompetensi Auditor (X1)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Indikator : Pendidikan dan Pelatihan						
1	Saya memiliki sertifikasi auditor					
2	Saya pernah mengikuti pendidikan dan pelatihan teknis substantif yang berkaitan dengan tugas dan fungsi auditor					
Indikator : Pengetahuan						
3	Saya memahami tugas, pokok dan fungsi sebagai auditor					
4	Saya mengetahui kondisi umum objek pemeriksaan (<i>auditee</i>)					
5	Saya menguasai teori dan standar audit yang diperlukan dalam melaksanakan fungsi sebagai auditor					
Indikator : Kemampuan Personal						
6	Saya memiliki sikap skeptis yang tinggi					
7	Saya mampu bekerja sama dalam tim					
8	Saya memiliki rasa ingin tahu yang besar, berpikiran luas dan mampu menangani ketidakpastian.					

Setiawan (2018).

Independensi Auditor (X2)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Indikator : Independensi Penyusunan Program						
1	Penyusunan program audit yang saya lakukan harus bebas dari intervensi pimpinan tentang prosedur yang saya pilih.					
2	Penyusunan program audit yang saya lakukan harus bebas dari usaha-usaha pihak lain untuk menentukan subjek pekerjaan pemeriksaan.					

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Indikator : Independensi Pelaksanaan Pekerjaan						
3	Pemeriksaan yang saya lakukan harus bebas dari usaha-usaha manajerial (objek pemeriksaan) untuk menentukan atau menunjuk kegiatan yang diperiksa.					
4	Pemeriksaan yang saya lakukan harus bebas dari kepentingan pribadi maupun pihak lain untuk membatasi segala kegiatan pemeriksaan.					
Indikator : Independensi Laporan Auditor						
5	Pelaporan yang saya lakukan harus bebas dari kewajiban pihak lain untuk mempengaruhi fakta-fakta yang dilaporkan.					
6	Pelaporan yang saya lakukan harus bebas dari usaha pihak tertentu untuk mempengaruhi pertimbangan pemeriksa terhadap isi laporan pemeriksaan.					

Sumber : Faizal (2019).

Penerapan Audit Berbasis Risiko (M)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Indikator : Perencanaan Audit						
1	Dalam penyusunan perencanaan audit (PKPT), saya menggunakan data manajemen risiko objek pemeriksaan (<i>auditee</i>)					
Indikator : Pelaksanaan Audit						
2	Saya melakukan pengujian mendalam pada wilayah/area pemeriksaan dengan potensi risiko yang tinggi					
Indikator : Laporan Hasil Audit						
3	Laporan hasil audit yang saya susun telah mengungkapkan semua hal material yang diperoleh saat pelaksanaan audit					
4	Laporan hasil audit yang saya susun dapat meminimalkan risiko pada objek pemeriksaan (<i>auditee</i>)					
5	Laporan hasil audit yang saya susun memberikan nilai tambah bagi <i>auditee</i>					

Sumber : Setiawan (2018).

Lampiran III Data Penelitian

No	KUALITAS AUDIT (Y)													
	Y1.1	Y1.2	Y1.3	Y1.4	Y1.5	Y1.6	Y1.7	Y1.8	Y1.9	Y1.10	Y1.11	Y1.12	Y1.13	Y1.14
1	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4
2	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5
3	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4
4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
5	5	4	3	4	5	5	5	3	3	5	5	4	4	3
6	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4
7	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4
8	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4
9	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4
10	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
12	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
16	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5
18	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4
19	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5
20	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
21	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4
22	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
23	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4
24	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
26	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4
27	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4
28	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4
29	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
31	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
32	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4
33	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	3	5
34	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4
35	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
36	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
37	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
39	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
41	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
42	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
43	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
44	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
45	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
46	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5
47	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
48	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
49	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
50	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4
51	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4
52	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4
53	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
54	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4
55	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4
56	4	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4
57	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
58	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	3
59	4	4	4	4	4	4	5	5	3	5	4	4	3	4
60	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5
61	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5

No	KOMPETENSI (X1)							
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8
1	5	5	4	4	4	3	4	3
2	5	5	4	4	4	4	4	4
3	5	5	4	4	4	3	5	4
4	5	5	5	4	4	4	4	4
5	5	5	4	3	3	3	5	5
6	5	5	4	4	4	4	5	4
7	5	5	5	5	3	4	5	4
8	5	4	5	5	5	5	5	5
9	5	5	4	4	4	3	4	3
10	5	5	5	5	4	4	5	4
11	5	5	5	5	4	5	5	5
12	5	4	4	4	4	4	4	4
13	5	5	5	5	5	5	5	5
14	5	5	5	5	5	5	5	4
15	5	5	4	4	4	4	4	4
16	5	5	5	4	4	4	4	4
17	5	5	5	5	5	4	5	4
18	5	5	5	5	4	4	5	4
19	5	5	5	5	5	4	5	4
20	5	4	4	4	5	4	4	4
21	5	5	4	4	4	4	5	4
22	5	5	5	5	5	5	5	4
23	5	5	4	4	4	4	5	4
24	5	5	5	5	4	5	5	5
25	5	5	5	5	5	5	5	5
26	3	3	3	3	3	3	3	3
27	5	5	4	4	4	4	4	4
28	5	5	4	4	4	3	4	4
29	5	5	5	4	4	4	4	4
30	5	4	4	4	4	3	4	4
31	4	4	4	4	4	4	4	4
32	5	5	5	5	5	3	4	4
33	5	5	5	4	4	4	4	4
34	5	5	4	4	3	3	4	3
35	5	5	5	5	5	4	4	4
36	5	5	5	5	5	4	5	5
37	5	5	4	4	4	4	4	4
38	5	5	5	5	5	5	5	5
39	5	4	4	4	4	4	4	4
40	4	4	4	4	4	4	4	4
41	4	4	4	4	4	3	4	4
42	5	4	4	4	4	4	4	4
43	5	5	5	4	5	3	5	5
44	5	5	4	4	4	3	4	4
45	5	5	4	4	4	3	4	4
46	5	5	5	4	4	4	5	4
47	5	5	4	4	4	4	4	4
48	5	5	5	4	5	4	5	5
49	4	4	4	4	4	4	4	4
50	5	4	4	4	4	4	4	4
51	5	5	5	4	4	4	4	4
52	5	5	5	5	4	4	5	5
53	5	4	4	4	4	4	4	4
54	5	4	4	4	4	4	4	3
55	5	5	4	4	3	3	3	3
56	5	5	5	5	5	4	5	5
57	5	5	4	4	4	3	4	3
58	5	5	5	4	5	4	4	4
59	3	3	3	3	3	3	3	3
60	5	5	5	4	4	4	4	4
61	5	5	5	5	4	4	4	4
62	5	5	5	5	5	4	5	4
63	5	5	5	5	5	5	5	5
64	5	5	5	4	5	4	5	4

No	KOMPETENSI (X1)							
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8
65	5	5	5	5	5	1	5	5
66	5	5	5	5	5	5	5	5
67	5	4	4	4	4	4	4	4
68	5	5	5	4	4	4	4	4
69	5	5	5	5	5	4	5	4
70	5	5	5	4	5	4	4	5
71	5	5	4	4	4	3	4	3
72	5	5	5	5	5	4	5	5
73	5	5	5	5	5	5	5	5
74	5	5	4	4	4	4	5	4
75	5	5	5	5	5	5	5	5
76	5	5	5	4	4	4	4	4
77	5	4	5	4	4	3	4	4
78	5	5	5	5	4	4	4	4
79	5	5	5	4	5	4	5	4
80	5	5	5	5	5	4	5	5
81	5	5	5	4	4	3	5	4
82	5	5	4	4	4	5	4	5
83	5	5	5	4	4	4	5	4
84	5	5	5	4	4	5	5	5
85	5	5	5	4	4	3	4	4
86	5	5	4	4	4	4	5	5
87	5	5	5	4	4	4	4	4
88	5	4	4	4	4	4	4	4
89	5	5	5	4	4	3	4	4
90	5	5	5	3	4	4	4	4
91	5	5	4	4	4	3	5	4
92	4	4	4	4	4	4	4	4
93	3	3	4	4	3	3	3	3
94	5	5	4	4	4	4	4	4
95	5	5	5	5	5	5	5	5
96	3	3	3	3	3	3	3	3
97	5	5	5	5	5	5	5	5
98	5	5	5	4	5	4	5	5
99	5	5	4	4	4	3	3	4
100	5	5	4	4	4	5	4	4
101	5	5	5	5	5	5	5	5
102	4	4	4	4	4	3	4	3
103	5	5	5	5	5	5	5	5
104	5	5	5	5	5	5	5	5
105	5	5	5	5	5	3	5	4
106	5	5	4	4	4	3	4	3
107	5	5	5	5	5	5	5	5
108	4	4	4	4	4	4	4	4
109	5	5	5	4	4	4	5	4
110	5	5	4	4	4	4	5	4
111	5	5	5	5	5	4	5	4
112	5	5	5	5	4	4	4	4
113	5	5	4	4	4	4	4	4
114	5	5	5	5	5	5	5	5
115	5	5	4	4	4	3	5	4

No	INDEPENDENSI (X2)						PENERAPAN AUDIT BERBASIS RISIKO (M)				
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	M.1	M.2	M.3	M.4	M.5
1	3	3	3	3	3	3	5	5	4	3	4
2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4
3	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
5	3	3	4	5	5	3	3	4	3	4	4
6	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4
7	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
9	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
11	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
14	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
15	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
16	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4
17	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5
18	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5
19	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
22	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5
23	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4
24	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
25	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
26	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3
27	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4
28	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
29	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
31	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
32	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
33	4	3	3	5	5	5	5	4	4	4	3
34	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3
35	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
36	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
37	4	5	5	5	4	5	3	4	4	4	4
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
39	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
41	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
42	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
43	4	5	5	5	4	5	5	3	5	4	4
44	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
45	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
46	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4
47	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
48	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5
49	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
50	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4
51	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4
52	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4
53	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
54	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3
55	5	4	3	4	4	4	4	5	3	4	4
56	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
57	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
58	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
59	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
60	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4
61	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
62	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5
63	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
64	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5

Lampiran IV Uji Validitas dan Reliabilitas

Kualitas Audit

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.934	14

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
Y1.1	58.77	25.778	.608	.931
Y1.2	58.90	24.568	.695	.929
Y1.3	58.90	25.473	.587	.932
Y1.4	58.82	25.168	.724	.928
Y1.5	58.77	25.216	.729	.928
Y1.6	58.79	25.237	.716	.928
Y1.7	58.69	25.357	.740	.928
Y1.8	58.77	24.913	.708	.928
Y1.9	58.73	25.374	.654	.930
Y1.10	58.67	25.767	.629	.930
Y1.11	58.98	25.123	.693	.929
Y1.12	58.96	24.796	.752	.927
Y1.13	59.14	24.928	.649	.930
Y1.14	58.98	24.684	.708	.928

Kompetensi

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.886	8

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X1.1	30.34	9.805	.587	.879
X1.2	30.44	9.495	.590	.878
X1.3	30.68	8.817	.748	.862
X1.4	30.91	8.940	.715	.866
X1.5	30.95	8.769	.720	.865
X1.6	31.30	8.859	.511	.892
X1.7	30.79	8.658	.735	.863
X1.8	31.05	8.681	.714	.865

Independensi

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.902	6

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X2.1	21.53	6.462	.617	.903
X2.2	21.43	6.265	.713	.888
X2.3	21.46	6.268	.727	.886
X2.4	21.33	6.153	.807	.874
X2.5	21.46	6.426	.738	.884
X2.6	21.39	6.030	.805	.873

Penerapan Audit Berbasis Risiko

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.840	5

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
Z1.1	17.01	3.517	.553	.844
Z1.2	16.86	3.752	.642	.808
Z1.3	16.83	3.829	.681	.799
Z1.4	16.97	3.788	.715	.791
Z1.5	16.83	3.689	.678	.798

Lampiran V Distribusi Frekuensi Jawaban Responden

Kualitas Audit

	N		Mean	Std. Deviation
	Valid	Missing		
Saya melaksanakan audit sesuai dengan standar audit yang berlaku	115	0	4.61	.490
Saat menerima penugasan audit, saya menetapkan sasaran, ruang lingkup dan metodologi audit	115	0	4.48	.597
Saya melaksanakan kegiatan audit sesuai dengan pembagian tugas	115	0	4.47	.551
Saya melaksanakan audit sesuai dengan prosedur dan teknik audit yang diperlukan	115	0	4.56	.499
Saat melaksanakan audit, saya selalu menjaga kualitas bukti audit	115	0	4.61	.490
Saya melaksanakan audit dengan penuh tanggung jawab terhadap ketentuan organisasi	115	0	4.58	.495
Dalam melaksanakan audit, saya harus mematuhi kode etik yang ditetapkan	115	0	4.69	.466
Saya melakukan komunikasi hasil pelaksanaan penugasan audit kepada auditee	115	0	4.60	.543
Saya memberikan kesempatan bagi auditee untuk memberikan tanggapan atas hasil audit	115	0	4.64	.516
Saya menyusun laporan hasil audit dengan adanya reviu secara berjenjang hingga pimpinan tertinggi	115	0	4.70	.477
Laporan hasil audit yang saya susun telah mengungkapkan kondisi secara akurat, tepat, dan material	115	0	4.39	.525
Saya melaksanakan penyusunan laporan hasil audit dengan menetapkan kriteria yang tepat	115	0	4.42	.530
Laporan hasil audit yang saya susun menghasilkan rekomendasi yang konstruktif	115	0	4.23	.582
Laporan hasil audit yang saya susun menghasilkan rekomendasi yang dapat ditindaklanjuti	115	0	4.39	.573

1. Saya melaksanakan audit sesuai dengan standar audit yang berlaku

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	S	45	39.1	39.1	39.1
	SS	70	60.9	60.9	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

2. Saat menerima penugasan audit, saya menetapkan sasaran, ruang lingkup dan metodologi audit

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	1	.9	.9	.9
	N	3	2.6	2.6	3.5
	S	51	44.3	44.3	47.8
	SS	60	52.2	52.2	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

3. Saya melaksanakan kegiatan audit sesuai dengan pembagian tugas

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	2.6	2.6	2.6
	S	55	47.8	47.8	50.4
	SS	57	49.6	49.6	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

4. Saya melaksanakan audit sesuai dengan prosedur dan teknik audit yang diperlukan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	S	51	44.3	44.3	44.3
	SS	64	55.7	55.7	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

5. Saat melaksanakan audit, saya selalu menjaga kualitas bukti audit

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	S	45	39.1	39.1	39.1
	SS	70	60.9	60.9	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

6. Saya melaksanakan audit dengan penuh tanggung jawab terhadap ketentuan organisasi

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	S	48	41.7	41.7	41.7
	SS	67	58.3	58.3	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

7. Dalam melaksanakan audit, saya harus mematuhi kode etik yang ditetapkan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	S	36	31.3	31.3	31.3
	SS	79	68.7	68.7	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

8. Saya melakukan komunikasi hasil pelaksanaan penugasan audit kepada auditee

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	2.6	2.6	2.6
	S	40	34.8	34.8	37.4
	SS	72	62.6	62.6	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

9. Saya memberikan kesempatan bagi auditee untuk memberikan tanggapan atas hasil audit

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	1.7	1.7	1.7
	S	37	32.2	32.2	33.9
	SS	76	66.1	66.1	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

10. Saya menyusun laporan hasil audit dengan adanya reviu secara berjenjang hingga pimpinan tertinggi

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	1	.9	.9	.9
	S	32	27.8	27.8	28.7
	SS	82	71.3	71.3	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

11. Laporan hasil audit yang saya susun telah mengungkapkan kondisi secara akurat, tepat, dan material

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	1.7	1.7	1.7
	S	66	57.4	57.4	59.1
	SS	47	40.9	40.9	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

12. Saya melaksanakan penyusunan laporan hasil audit dengan menetapkan kriteria yang tepat

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	2	1.7	1.7	1.7
	S	63	54.8	54.8	56.5
	SS	50	43.5	43.5	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

13. Laporan hasil audit yang saya susun menghasilkan rekomendasi yang konstruktif

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	9	7.8	7.8	7.8
	S	70	60.9	60.9	68.7
	SS	36	31.3	31.3	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

14. Laporan hasil audit yang saya susun menghasilkan rekomendasi yang dapat ditindaklanjuti

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	5	4.3	4.3	4.3
	S	60	52.2	52.2	56.5
	SS	50	43.5	43.5	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

Kompetensi

	N		Mean	Std. Deviation
	Valid	Missing		
Saya memiliki sertifikasi auditor	115	0	4.87	.430
Saya pernah mengikuti pendidikan dan pelatihan teknis substantif yang berkaitan dengan tugas dan fungsi auditor	115	0	4.77	.501
Saya memahami tugas, pokok dan fungsi sebagai auditor	115	0	4.53	.551
Saya mengetahui kondisi umum objek pemeriksaan (auditee)	115	0	4.30	.546
Saya menguasai teori dan standar audit yang diperlukan dalam melaksanakan fungsi sebagai auditor	115	0	4.26	.579
Saya memiliki sikap skeptis yang tinggi	115	0	3.91	.720

Saya mampu bekerja sama dalam tim	115	0	4.42	.592
Saya memiliki rasa ingin tahu yang besar, berpikiran luas dan mampu menangani ketidakpastian	115	0	4.16	.601

1. Saya memiliki sertifikasi auditor					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	4	3.5	3.5	3.5
	S	7	6.1	6.1	9.6
	SS	104	90.4	90.4	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

2. Saya pernah mengikuti pendidikan dan pelatihan teknis substantif yang berkaitan dengan tugas dan fungsi auditor					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	4	3.5	3.5	3.5
	S	19	16.5	16.5	20.0
	SS	92	80.0	80.0	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

3. Saya memahami tugas, pokok dan fungsi sebagai auditor					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	3	2.6	2.6	2.6
	S	48	41.7	41.7	44.3
	SS	64	55.7	55.7	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

4. Saya mengetahui kondisi umum objek pemeriksaan (auditee)					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	5	4.3	4.3	4.3
	S	71	61.7	61.7	66.1
	SS	39	33.9	33.9	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

5. Saya menguasai teori dan standar audit yang diperlukan dalam melaksanakan fungsi sebagai auditor					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	8	7.0	7.0	7.0
	S	69	60.0	60.0	67.0
	SS	38	33.0	33.0	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

6. Saya memiliki sikap skeptis yang tinggi					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	STS	1	.9	.9	.9
	N	29	25.2	25.2	26.1
	S	63	54.8	54.8	80.9
	SS	22	19.1	19.1	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

7. Saya mampu bekerja sama dalam tim					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	6	5.2	5.2	5.2
	S	55	47.8	47.8	53.0
	SS	54	47.0	47.0	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

8. Saya memiliki rasa ingin tahu yang besar, berpikiran luas dan mampu menangani ketidakpastian					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	13	11.3	11.3	11.3
	S	71	61.7	61.7	73.0
	SS	31	27.0	27.0	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

Independensi

Statistics				
	N		Mean	Std. Deviation
	Valid	Missing		
Penyusunan program audit yang saya lakukan harus bebas dari intervensi pimpinan tentang prosedur yang saya pilih	115	0	4.19	.634
Penyusunan program audit yang saya lakukan harus bebas dari usaha-usaha pihak lain untuk menentukan subjek pekerjaan pemeriksaan	115	0	4.29	.618
Pemeriksaan yang saya lakukan harus bebas dari usaha-usaha manajerial (objek pemeriksaan) untuk menentukan atau menunjuk kegiatan yang diperiksa	115	0	4.26	.608

Pemeriksaan yang saya lakukan harus bebas dari kepentingan pribadi maupun pihak lain untuk membatasi segala kegiatan pemeriksaan	115	0	4.39	.588
Pelaporan yang saya lakukan harus bebas dari kewajiban pihak lain untuk mempengaruhi fakta-fakta yang dilaporkan	115	0	4.26	.563
Pelaporan yang saya lakukan harus bebas dari usaha pihak tertentu untuk mempengaruhi pertimbangan pemeriksa terhadap isi laporan pemeriksaan	115	0	4.33	.617

1. Penyusunan program audit yang saya lakukan harus bebas dari intervensi pimpinan tentang prosedur yang saya pilih

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	14	12.2	12.2	12.2
	S	65	56.5	56.5	68.7
	SS	36	31.3	31.3	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

2. Penyusunan program audit yang saya lakukan harus bebas dari usaha-usaha pihak lain untuk menentukan subjek pekerjaan pemeriksaan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	10	8.7	8.7	8.7
	S	62	53.9	53.9	62.6
	SS	43	37.4	37.4	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

3. Pemeriksaan yang saya lakukan harus bebas dari usaha-usaha manajerial (objek pemeriksaan) untuk menentukan atau menunjuk kegiatan yang diperiksa

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	10	8.7	8.7	8.7
	S	65	56.5	56.5	65.2
	SS	40	34.8	34.8	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

4. Pemeriksaan yang saya lakukan harus bebas dari kepentingan pribadi maupun pihak lain untuk membatasi segala kegiatan pemeriksaan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	6	5.2	5.2	5.2
	S	58	50.4	50.4	55.7
	SS	51	44.3	44.3	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

5. Pelaporan yang saya lakukan harus bebas dari kewajiban pihak lain untuk mempengaruhi fakta-fakta yang dilaporkan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	7	6.1	6.1	6.1
	S	71	61.7	61.7	67.8
	SS	37	32.2	32.2	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

6. Pelaporan yang saya lakukan harus bebas dari usaha pihak tertentu untuk mempengaruhi pertimbangan pemeriksa terhadap isi laporan pemeriksaan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	9	7.8	7.8	7.8
	S	59	51.3	51.3	59.1
	SS	47	40.9	40.9	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

Penerapan Audit Berbasis Risiko

Statistics				
	N		Mean	Std. Deviation
	Valid	Missing		
Dalam penyusunan perencanaan audit (PKPT), saya menggunakan data manajemen risiko objek pemeriksaan (auditee)	115	0	4.11	.735
Saya melakukan pengujian mendalam pada wilayah/area pemeriksaan dengan potensi risiko yang tinggi	115	0	4.26	.594
Laporan hasil audit yang saya susun telah mengungkapkan semua hal material yang diperoleh saat pelaksanaan audit	115	0	4.30	.546

Laporan hasil audit yang saya susun dapat meminimalkan risiko pada objek pemeriksaan (auditee)	115	0	4.16	.540
Laporan hasil audit yang saya susun memberikan nilai tambah bagi auditee	115	0	4.30	.592

1. Dalam penyusunan perencanaan audit (PKPT), saya menggunakan data manajemen risiko objek pemeriksaan (auditee)

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	2	1.7	1.7	1.7
	N	19	16.5	16.5	18.3
	S	58	50.4	50.4	68.7
	SS	36	31.3	31.3	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

2. Saya melakukan pengujian mendalam pada wilayah/area pemeriksaan dengan potensi risiko yang tinggi

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	9	7.8	7.8	7.8
	S	67	58.3	58.3	66.1
	SS	39	33.9	33.9	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

3. Laporan hasil audit yang saya susun telah mengungkapkan semua hal material yang diperoleh saat pelaksanaan audit

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	5	4.3	4.3	4.3
	S	71	61.7	61.7	66.1
	SS	39	33.9	33.9	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

4. Laporan hasil audit yang saya susun dapat meminimalkan risiko pada objek pemeriksaan (auditee)

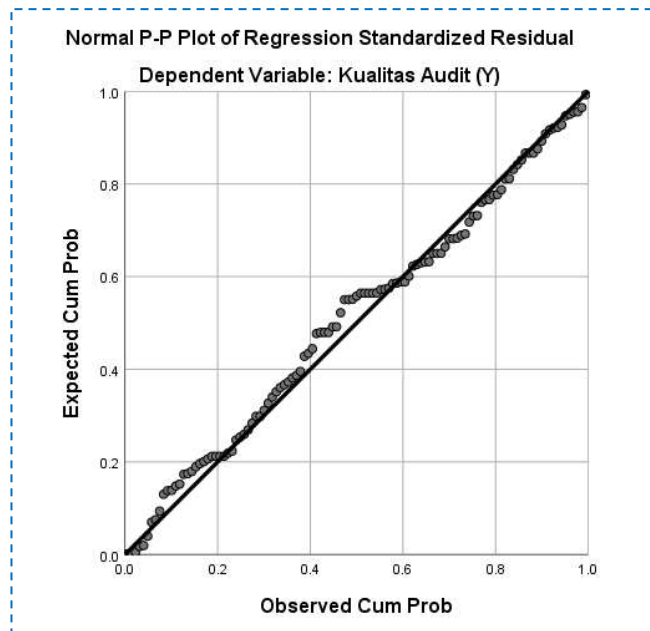
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	9	7.8	7.8	7.8
	S	79	68.7	68.7	76.5
	SS	27	23.5	23.5	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

5. Laporan hasil audit yang saya susun memberikan nilai tambah bagi auditee

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	N	8	7.0	7.0	7.0
	S	65	56.5	56.5	63.5
	SS	42	36.5	36.5	100.0
	Total	115	100.0	100.0	

Lampiran VI Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas



One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		115
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.55209280
Most Extreme Differences	Absolute	.082
	Positive	.043
	Negative	-.082
Test Statistic		.082
Asymp. Sig. (2-tailed)		.057 ^c

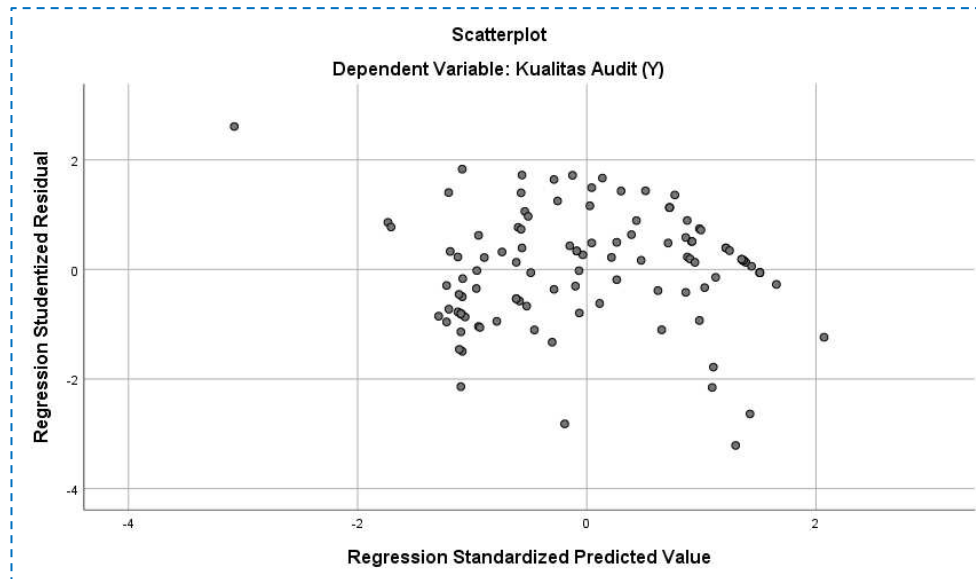
a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.
c. Lilliefors Significance Correction.

Uji Multikolinieritas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Kompetensi (X1)	.821	1.218
	Independensi (X2)	.821	1.218
2	Kompetensi (X1)	.596	1.679
	Independensi (X2)	.769	1.300
	Penerapan Audit (M)	.585	1.708
3	Kompetensi (X1)	.514	1.947
	Independensi (X2)	.605	1.654
	Penerapan Audit (M)	.558	1.793
	X1M	.843	1.186
	X2M	.716	1.397

a. Dependent Variable: Kualitas Audit (Y)

Uji Heterokedastisitas



Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.426	.032		13.414	.000
	Kompetensi (X1)	-.078	.035	-.223	-2.203	.030
	Independensi (X2)	-.014	.035	-.041	-.403	.688
2	(Constant)	.426	.032		13.365	.000
	Kompetensi (X1)	-.068	.042	-.196	-1.648	.102
	Independensi (X2)	-.010	.037	-.030	-.282	.778
	Penerapan Audit (M)	-.018	.042	-.051	-.421	.674
3	(Constant)	.425	.050		8.419	.000
	Kompetensi (X1)	-.029	.044	-.084	-.666	.507
	Independensi (X2)	-.050	.041	-.144	-1.237	.219
	Penerapan Audit (M)	.004	.042	.011	.088	.930
	X1M	.101	.055	.182	1.851	.067
	X2M	-.090	.046	-.210	-1.960	.053

a. Dependent Variable: ABRES

Lampiran VII Analisis Regresi Linear Berganda dan MRA

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Independensi (X2), Kompetensi (X1) ^b	.	Enter
2	Penerapan Audit (M) ^b	.	Enter
3	X1M, X2M ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: Kualitas Audit (Y)
b. All requested variables entered.

Model Summary ^d				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.724 ^a	.524	.515	.69612052
2	.754 ^b	.568	.557	.66573948
3	.834 ^c	.695	.681	.56461350

a. Predictors: (Constant), Independensi (X2), Kompetensi (X1)
b. Predictors: (Constant), Independensi (X2), Kompetensi (X1), Penerapan Audit (M)
c. Predictors: (Constant), Independensi (X2), Kompetensi (X1), Penerapan Audit (M), X1M, X2M
d. Dependent Variable: Kualitas Audit (Y)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	59.727	2	29.863	61.627	.000 ^b
	Residual	54.273	112	.485		
	Total	114.000	114			
2	Regression	64.804	3	21.601	48.738	.000 ^c
	Residual	49.196	111	.443		
	Total	114.000	114			
3	Regression	79.252	5	15.850	49.721	.000 ^d
	Residual	34.748	109	.319		
	Total	114.000	114			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit (Y)
b. Predictors: (Constant), Independensi (X2), Kompetensi (X1)
c. Predictors: (Constant), Independensi (X2), Kompetensi (X1), Penerapan Audit (M)
d. Predictors: (Constant), Independensi (X2), Kompetensi (X1), Penerapan Audit (M), X1M, X2M

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	2.525E-15	.065		.000	1.000
	Kompetensi (X1)	.615	.072	.615	8.542	.000
	Independensi (X2)	.203	.072	.203	2.815	.006
2	(Constant)	1.354E-15	.062		.000	1.000
	Kompetensi (X1)	.471	.081	.471	5.832	.000
	Independensi (X2)	.142	.071	.142	1.997	.048
	Penerapan Audit (M)	.276	.081	.276	3.385	.001
3	(Constant)	-.444	.085		-5.245	.000
	Kompetensi (X1)	.485	.074	.485	6.579	.000
	Independensi (X2)	.218	.068	.218	3.204	.002
	Penerapan Audit (M)	.262	.071	.262	3.701	.000
	X1M	.448	.092	.281	4.875	.000
	X2M	.248	.077	.201	3.216	.002

a. Dependent Variable: Kualitas Audit (Y)