

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA, *DUE*
PROFESIONAL CARE DAN EFIKASI DIRI TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus pada Auditor Inspektorat Kabupaten Ponorogo)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Andrawina Sukma Harsanjani

201410170311246

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2018

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA, DUE PROFESIONAL CARE, DAN EFIKASI DIRI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus pada Auditor Inspektorat Kabupaten Ponorogo)**

Oleh :

Andrawina Sukma Harsanjani
201410170311246

Diterima dan disetujui
pada tanggal 23 Maret 2018

Pembimbing I,

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Pembimbing II,

Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA.



Dr. Iudah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA, DUE PROFESIONAL CARE, DAN EFIKASI DIRI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus pada Auditor Inspektorat Kabupaten Ponorogo)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Andrawina Sukma Harsanjani**
NIM : **201410170311246**
Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 23 Maret 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:


Penguji I	: Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.	1. 
Penguji II	: Drs. A. Waluya Jati, M.M.	2. 
Penguji III	: Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA.	3. 
Penguji IV	: Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.	4. 



Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,


Dr. Idah Zuhroh, M.M.


Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Andrawina Sukma Harsanjani**
NIM : 201410170311246
Program Studi : Akuntansi
Surel : harsanjaniandrawina@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksilainya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 5 Mei 2018

Yang Membuat Pernyataan,



Andrawina Sukma Harsanjani

KATA PENGANTAR

Bismillahorrohmanirrohim.

Alhamdulillah Robbil' Alamin. Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayat, dan limpahan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, dan Efikasi Diri Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor Inspektorat kabupaten Ponorogo” dengan lancar dan terselesaikan pada waktu yang tepat.

Shalawat dan salam senantiasa terlimpahkan kepada Nabi Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang telah membawa kesempurnaan ajaran tauhid dan keutamaan budi pekerti.

Sebagai ungkapan syukur, saya ingin menyampaikan terimakasih atas bantuan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi kepada :

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Drs. Fauzan, M. Pd.
2. Ibu Dekan fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Dr. Ida Zuhroh, M. M.
3. Ketua Jurusan Dr. Masiyah Kholmi, MM., Ak., CA.
4. Ibu Dosen Pembimbing 1 Dra. Siti Zubaidah, MM., Ak., CA. Terima kasih atas ilmu yang ibu berikan. Terima kasih juga atas waktu, arahan, bimbingan dan masukan selama proses penulisan skripsi.
5. Ibu Dosen Pembimbing 2 Gina Harventy, SE., M.Si., Ak., CA. Terima kasih ibu telah bersedia meluangkan waktu, memberikan pengarahan, bimbingan dan masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga bu telah memberikan kesempatan kepada saya untuk dapat mengikuti acara KRA V. Benar-benar pengalaman yang tidak akan pernah saya lupakan.
6. Bapak Dr. Ahmad Juanda, MM., Ak., CA sebagai dosen penguji 1 dan Bapak Drs. A. Waluya Jati, MM sebagai dosen penguji 2. Terima kasih bapak atas kritik dan dan saran membangun untuk menyempurnakan penulisan skripsi ini.

7. Bapak, Ibu, Adek, Milo, Moci, dan Nully. Terima kasih atas segala cinta dan kasih sayang sepanjang masa. Motivasi serta dukungan moril dan materil yang tak ternilai. Doa restu yang terus mengiringi perjalanan hidup saya.
8. Seluruh jajaran auditor dan karyawan di Inspektorat Kabupaten Ponorogo. Terima kasih atas kerjasamanya. Semoga skripsi ini dapat membantu meningkatkan kualitas pemerintahan Kabupaten Ponorogo tercinta.
9. Arena Statistik. Terima kasih untuk ilmu statistiknya. Semoga Allah melimpahkan rejeki untuk tim Arena Statistik.
10. Seluruh teman-teman yang secara langsung dan tidak langsung terlibat dalam masa perkuliahan, skripsi saya, dan kehidupan saya di Malang, Ponorogo dan dimana pun kalian berada. Terima kasih atas segala bentuk kontribusi usaha, ilmu, doa, bantuan dan dukungannya. Tak lupa hiburan, canda, tawa, keluh, kesah dilewati bersama hihihi. Maaf beribu maaf tidak bisa saya sebutkan semuanya satu persatu, yang jelas kebaikan kalian tidak pernah saya lupakan. Semoga dimudahkan kehidupan kalian dan dilancarkan urusannya. Semoga Allah selalu melimpahkan keberkahan dunia akhirat untuk kalian semua. Memang sengaja tidak saya sebutkan satu persatu. Alasannya kenapa? Biarlah saya sendiri yang tau hehe.
11. Seluruh pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu-satu. Semoga amal kebaikan dibalas oleh Allah SWT.

Akhirnya dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, penulis persembahkan karya tulis ini skripsi ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan karya-karya tulis penulis selanjutnya. Terimakasih.

Billahittaufiq Wal Hidayah

Malang, 5 Mei 2018

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Manfaat Masalah	6
BAB II KAJIAN TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	8
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	8
B. Teori dan Tinjauan Pustaka	9
1. <i>Good Governance</i>	9
2. Auditing.....	10
3. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)	12
4. Teori Atribusi	13
5. Teori Kognitif Sosial	20
6. Kualitas Audit	22
7. Independensi	26
8. Pengalaman Kerja	28
9. <i>Due Pofessional Care</i>	29
10. Efikasi Diri	30
C. Kerangka Pemikiran dan Perumusan Hipotesis	31
1. Kerangka Pemikiran	31
2. Perumusan Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Lokasi Penelitian	39
B. Jenis Penelitian	39

C. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	39
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
E. Jenis dan Sumber Data	42
F. Teknik Pengumpulan Data	43
G. Teknik Analisis Data	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Data	52
1. Gambaran Umum Responden.....	52
a. Tingkat Pengembalian Kuesioner	52
b. Klasifikasi Jenis Kelamin Responden	53
c. Klasifikasi Umur Responden	53
d. Klasifikasi Pendidikan Terakhir Responden	54
e. Klasifikasi Pangkat/Golongan Responden	54
f. Klasifikasi Lama Bekerja Responden	55
2. Analisis Statistik Deskriptif	55
a. Independensi (X1)	56
b. Pengalaman Kerja (X2)	57
c. Due Professional Care (X3)	59
d. Efikasi Diri (X4)	60
e. Kualitas Audit (Y)	61
B. Analisis Data	62
1. Uji Kualitas Data	62
a. Independensi (X1)	62
b. Pengalaman Kerja (X2)	63
c. Due <i>Professional Care</i> (X3)	64
d. Efikasi Diri (X4)	65
e. Kualitas Audit (Y)	66
2. Analisis Partial Least Square (PLS)	68
C. Pembahasan	81
1. Pengaruh Independensi secara Parsial terhadap Kualitas Audit	81
2. Pengaruh Pengalaman Kerja secara Parsial terhadap Kualitas Audit	83

3. Pengaruh Due Professional Care secara Parsial terhadap Kualitas Audit.....	85
4. Pengaruh Efikasi Diri secara Parsial terhadap Kualitas Audit	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
A. Kesimpulan	89
B. Saran	89

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	49
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	52
Tabel 4.2 Klasifikasi Jenis Kelamin Responden	53
Tabel 4.3 Klasifikasi Umur Responden	53
Tabel 4.4 Klasifikasi Pendidikan Terakhir Responden	54
Tabel 4.5 Klasifikasi Pangkat/Golongan Responden	54
Tabel 4.6 Klasifikasi Lama Bekerja Responden	55
Tabel 4.7 Sebaran Jawaban Responden pada Variabel Independensi	56
Tabel 4.8 Sebaran Jawaban Responden pada Variabel Pengalaman Kerja	57
Tabel 4.9 Sebaran Jawaban Responden pada Variabel Due Professional Care	59
Tabel 4.10 Sebaran Jawaban Responden pada Variabel Efikasi Diri	60
Tabel 4.11 Sebaran Jawaban Responden pada Variabel Kualitas Audit	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Independensi	63
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Pengalaman Kerja .	64
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Due Professional Care ...	65
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Efikasi Diri	66
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kualitas Audit	67
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Validitas Model Pengukuran Formatif	69
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Convergent Validity	72
Tabel 4.19 Hasil Pengujian menggunakan Average Variance Extracted (AVE) dan Communality	76
Tabel 4.20 Hasil Perhitungan Discriminant Validity	77
Tabel 4.21 Hasil Perhitungan Reliability	78
Tabel 4.22 Hasil Goodness of Fit Model	79
Tabel 4.23 Hasil Pengujian Hipotesis	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.	32
Gambar. 4.1 Diagram Alur Analisis Partial Least Square (PLS)	67



DAFTAR PUSTAKA

- Adrian, Arifin. 2013. "Pengaruh Skeptisme Profesional, Etika, Pengalaman, dan Keahlian Audit Terhadap Ketepatan Pemeberian Opini Auditor (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Riau)". *Skripsi*. Universitas Negeri Padang.
- Agoes, Sukrisno. 2016. *Auditing*. Edisi Empat. Jakarta: Salemba Empat.
- Anggraini, Yulis. 2010. Pengukuran Indeks Kepuasan Pelanggan dengan Pendekatan *Partial Least Square* (PLS) (Studi Kasus: Pelanggan Kartu IM3). *Skripsi*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Ariyanto dan Jati. 2010. "Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Sensitivitas Etika Profesi Terhadap Produktivitas Kerja Auditor Eksternal (Studi Kasus pada Auditor Perwakilan BPK RI Provinsi Bali)". *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. Vol. 5 No.2.
- Asih, Dwi Ananing Tyas. 2006. "Pengaruh Pengalaman terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Auditing". *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia. 2013. *Standar Audit Pemerintah Indonesia*. Jakarta.
- Badjuri, Achmad. 2012. "Analysis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Sektor Publik". *Dinamika Akuntansi dan Perbankan*. Vol.1 No. 2
- Bandura, Albert. 1999. Social Cognitive Theory: An Agentic Perspective. *Asian Journal of Social Psychology*. 2: 21:41. Stanford University, USA.
- Bastian, Indra. 2014. *Audit Sektor Publik*. Edisi Tiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Christiawan, Yulius Jogi. 2002. "Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris". *Jurnal Akuntansi & Keuangan*. Vol. 4 No. 2, November, 79-92.
- De Angelo, L. E. 1981. Auditor Independence, "Law Balling", and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics* 3. Agustus. p. 133-127.
- Efendy, Muh. Taufiq. 2010. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Gorontalo)". *Tesis*. Universitas Diponegoro.
- Engko dan Gudono. 2007. "Pengaruh Kompleksitas Tugas dan Locus of Control terhadap Hubungan Antara Gaya Kepemimpinan dan Kepuasan Kerja Auditor". *Simposium Nasional Akuntansi X*. Unhas Makassar 26-28 Juli 2007.

- Futri dan Juliarsa. 2014. "Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, dan Kepuasan Kerja Auditor pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan penerbitan Universitas Diponegoro. Semarang.
- Gusti dan Ali. 2008. "Hubungan Skeptisisme Profesional Auditor dan Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Keahlian Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini Auditor oleh Akuntan Publik. *Jurnal dan Prosiding SNA - Simposium Nasional Akuntansi*. Universitas Andalas.
- Harini, Dwi. 2009. Analisis Penerimaan Auditor atas *Dysfunctional Audit Behavior*: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Skripsi*. Universitas Negeri Semarang.
- Haryanti, Sri. 2011. "Pengaruh Kompleksitas Tugas, *Locus of Control*, dan *Self Efficacy* terhadap Kepuasan Kerja Auditor (Studi pada Auditor KAP se-Jateng dan DIY)". *Skripsi*. Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Hertika, Elvira. 2012. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit Operasional yang Dilaksanakan oleh Aparat Inspektorat Kota Bengkulu dalam Pengawasan Keuangan Daerah". *Skripsi*. Universitas Bengkulu.
- Ilham, Muhammad. 2001. "Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kepuasan Pengguna Jasa Internal Auditor di Pertamina". *Tesis*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Indhiana. 2014. "Pengaruh Gender, Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan *Self-Efficacy* terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)". *Naskah Publikasi*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Iskandar dan Indarto. 2015. "Interaksi Independensi, Pengalaman, Pengetahuan, *Due Professional Care*, Akuntabilitas dan Kepuasan Kerja Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Ekonomi dan Bisnis* Vol. XVIII No. 2. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Judge and Bono. 2003. Core Self-Evaluations and Job and Life Satisfaction: The Role of Self-Concordance and Goal Attainment. *Journal of Applied Psychology* 2005, Vol. 90, No. 2, 257–268.
- Kurnia, Nikita. 2011. Model Hubungan *Tracit Knowledge* dan Kinerja Individu Pada Balai Riset dan Standardisasi Industri. *Skripsi*. Universitas Indonesia.
- Lubis, Haslinda. 2009. "Pengaruh Keahlian, Independensi, Kecermatan Profesional dan Kepatuhan pada Kode Etik terhadap Kualitas Auditor pada Inspektorat Provinsi Sumatera Utara. *Tesis*. Universitas Sumatera Utara.

- Marianti. 2016. "Pengaruh Independensi dan Efikasi Diri terhadap Kinerja Auditor (Studi pada Kantor Inspektorat Kota Kendari)". *Skripsi*. Universitas Halu Oleo, Kendari.
- Marina, Tasya. 2017. Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung dalam Model Persamaan Struktural dengan Metode *Partial Least Square* (PLS). *Skripsi*. Universitas Lampung.
- Masrizal. 2010. "Pengaruh Pengalaman dan Pengetahuan Audit terhadap Pendeteksian Temuan Kerugian Daerah (Studi pada Auditor Inspektorat Aceh)". *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*. Vol. 3. No. 2. Hal. 173-194.
- Nadhiroh, Siti Asih. 2010. "Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tugas, dan *Self-Efficacy* terhadap Kinerja Auditor Dalam Pembuatan *Audit Judgment* (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)". *Skripsi*. Universitas Diponegoro.
- Nazir M. 2005. *Metode Penelitian*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Ningtyas dan Aris. 2016. "Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan *Due Professional Care*: Pengaruhnya terhadap kualitas Audit yang Dimoderasi dengan Etika Profesi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik se-Jawa Tengah dan DIY)". *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 1(1)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Nirmala dan Cahyonowati. 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)". *Diponegoro Journal of Accounting* Vol. 2, No. 3, Hal. 1-13.
- Peraturan Bupati Ponorogo Nomor 60 Tahun 2016 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Uraian Tugas, Fungsi dan Tata Kerja Inspektorat.
- Pusdiklatwas BPKP. 2008. *Kode Etik dan Standar Audit*. Edisi Kelima.
- Putra, Sujana, Adiputra. 2015. "Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi Auditor dan Independensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan (Studi Empiris pada Kantor Inspektorat Kabupaten Buleleng)". *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol. 3 No. 1.
- Putri, Windasari Suhar. 2010. "Pengaruh Atribut Kualitas Audit Terhadap Kepuasan Klien (Studi Empiris pada Bank Perkreditan Rakyat Daerah Istimewa Yogyakarta)". *Skripsi*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Queena dan Rohman. 2012. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Aparat Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah". *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 1 No. 2.
- Saripudin, Herawaty, dan Rahayu. 2012. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Survei terhadap Auditor KAP di Jambi dan Palembang)". *E-Jurnal BINAR AKUNTANSI*. Vol. 1 No. 1, September 2012.

- Septyarini, Karina Dwi. 2015. "Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Semarang)". *Naskah Publikasi*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Singgih dan Bawono. 2010. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Profesional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor di KAP "Big Four" di Indonesia)". *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*. Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto.
- Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN). 2017. Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia 2017.
- Suhendra, Gusti Eka. 2014. "Pengaruh Pengalaman, Pengetahuan, dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendekteksian Kerugian Daerah (Studi pada Inspektorat Provinsi Kalimantan Barat)". *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Sukriah, Akram, Inapty, 2009. "Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan". *Simposium Nasional Akuntansi XII*. Palembang.
- Syarhayuti. 2016. "Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisme Profesional dan Kecerdasan Spiritual terhadap Kualitas Audit Pemerintah dengan Pengalaman Kerja Auditor sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Inspektorat Pemerintah Sulawesi Selatan)". *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.
- Tatang. 1995. *Manajemen dan Usahawan Indonesia*. No. 06/Th XXIV/Juni.
- Tatiwakeng, Cindy Westefina. 2013. "Pengaruh Efikasi Diri (*Self Efficacy*), Kompleksitas Tugas dan Tekanan Ketaatan terhadap Kualitas Audit Judgment Auditor Internal Pemerintah". *Jurnal Online*. Universitas Gadjah Mada Yogyakarta.
- Turangan, Karamoy, dan Tinangon. 2016. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Accountability*. Vol.5. No. 2. Universitas Sam Ratulangi.
- Ulum dan Juanda. 2016. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Edisi Dua. Malang: AM Publishing.
- Ulum dan Sofyani. 2016. *Akuntansi (Sektor) Publik*. Malang: AM Publishing.
- Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- Uyanto, Stanislaus S. 2009. *Pedoman Analisis Data dengan SPSS*. Edisi Tiga. Yogyakarta: Graha Ilmu.

- Wahyuningrum, Sunny Daniswari. 2012. “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Audit di Lingkungan Pemerintah Daerah (Studi pada Inspektorat Tingkat Kabupaten atau Bawasda di Boyolali dan Sragen)”. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi, Universitas Udayana.
- Widagdo, Ridwan. 2002. “Analisis Pengaruh Atribut-Atribut Audit Terhadap Kepuasan Klien”. *Tesis*. Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Zawitri, Sari. 2009. “Analisis Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit yang Dirasakan dan Kepuasan Auditee di Pemerintahan Daerah (Studi Lapangan pada Pemerintah Daerah KalBar). *Tesis*. Universitas Diponegoro.

