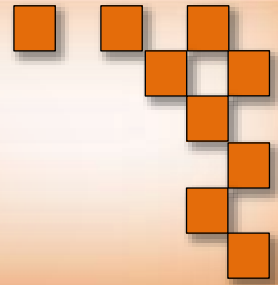




POLITEKNIK POS INDONESIA

JURNAL AKUNTANSI



TH X / 02/ Agustus / 2018

ISSN 1979 - 8334

Analisis Laporan Keuangan untuk Menilai Tingkat Kesehatan Keuangan Perbankan Melalui Metode CAMEL pada Bank Negara Indonesia (BNI) Periode Tahun 2012-2016

Riani Tanjung, SE, M.Si, Ak, CA, April Lidya Wati Sodikin

Pengaruh Biaya Produksi dan Penjualan terhadap Laba Bersih (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sub Sektor Kabel Periode 2013-2017)

Y. Casmadi SE., MM, Fransiska Sri Rejeki Butar Butar

Analisis Perbandingan Perhitungan Pendapatan Sebelum Menggunakan Aplikasi Online Travel Agent dan Sesudah Menggunakan Aplikasi Online Travel Agent pada Posters Hotel Mice Bandung

Christine Riani Elisabeth SE., MM, Rahmi Wulandari Siregar

Pengaruh karakteristik system akuntansi manajemen terhadap kinerja manajerial pada PT. XYZ

Marismiati

Pengaruh pajak reklame dan pajak parkir terhadap pendapatan asli daerah (PAD) pada pemerintahan Kota Cimahi

Rukwi Juwita - Eva Dewi Yanti

Pengaruh kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) dan penerapan Standar Akuntansi penerapan (SAP) berbasis akrual terhadap relevansi laporan keuangan (Studi kasus pada Pemerintah Kota Cimahi)

Indra Firmansyah

Pengaruh Tingkat Suku Bunga Kredit Terhadap Permintaan Kredit Modal Kerja (MK) Pada Bank Umum Di Indonesia Periode Tahun 2006 – 2016

Tia Setiani S.Pd., MM

Pengaruh akuntabilitas dan independensi terhadap kualitas audit internal pada badan usaha milik daerah (Studi kasus pada perusahaan daerah air minum (PDAM) Tirta Intan Garut)

Nur Aziz Sugiharto, SE., Ak., MM., CA

Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan PT. Jasa Marga (Persero) Tbk Cabang Purbaleunyi Bandung

Tia Setiani S.Pd., MM, Eka Agustina Saragih

Pengaruh pengelolaan aset tetap terhadap kualitas laporan keuangan pada kantor pelayanan kekayaan negara dan lelang (KPKNL) Bandung

Rima Sundari

Pengaruh Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Terhadap Pengendalian Internal Padapt. Dirgantara Indonesia (Persero)

Ade Pipit Fatmawati



Jurnal Akuntansi (Ak)	Tahun X	Nomor 02	Bandung, Agustus 2018	ISSN 1979-8334
-----------------------	---------	----------	-----------------------	----------------

JURNAL AKUNTANSI

TH X / 02 / Agustus / 2018

ISSN : 1979-8334

Setiap tahun terbit dua kali pada bulan Februari dan Agustus. Berisi hasil penelitian dan kajian analisis di bidang Akuntansi.

SUSUNAN PENGURUS JURNAL AKUNTANSI :

Pelindung

Dr. Ir. Agus Purnomo, MT.

Penanggung Jawab

Y. Casmadi , SE., MM

Indra Firmansyah, SE.,Ak.,MM

Penyunting

Diana Maryana, SE., M.Si

Anggota

Surya Ramadhan Noor, SE., MM..

Toto Suwarsa, SE., Ak., MM.

Diana Maryana, SE.,M.Si

Riani Tanjung, SE.,MSi.,Ak.,CA

Tia Setiani, S.Pd.,MM

Dewi Selviani Y, SS. M.Pd.

Jaka Maulana, SE.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPSAK

Khairaningrum Mulyanti, S.Pd., M.Pd.

Rima Sundari, SE., M.Ak., Ak.

Rukmi Juwita, SE., M.Si., Ak., CA.

Ade Pipit Fatmawati, SE., M.Pd

M. Rizal Satria, SE., M.Ak., Ak

Marismiati, SE., M.Si

ALAMAT PENYUNTING DAN REDAKSI :

Prodi Akuntansi, Gedung Pendidikan,

Politeknik Pos Indonesia

Jl. Sariasih No 54 Bandung 40151 Telp. 022-2009570, Fax 022-2009568,

E-mail : d3_akuntansi@poltekpos.ac.id

Prodi Akuntansi D III Politeknik Pos Indonesia, telah Terakreditasi B berdasarkan Keputusan Dirjen DIKTI No.1072/BAN-PT/Akred/Dpl-III/IX/2015

KATA PENGANTAR

Jurnal Akuntansi diterbitkan setiap enam bulan sekali oleh Prodi Akuntansi Politeknik Pos Indonesia, dengan tujuan untuk membantu dalam memenuhi kebutuhan masyarakat luas, yaitu bagi baik para akademisi, mahasiswa, praktisi dan pihak lainnya yang isinya berupa kajian ilmu dan hasil riset di bidang akuntansi.

Penerbitan saat ini terdiri dari 5 (lima) topik, meliputi :

Akuntansi Keuangan
Perpajakan
Auditing
Analisis Laporan Keuangan
Sistem Akuntansi

Mudah-mudahan semua artikel yang dimuat dapat menambah pengetahuan dan pengalaman para pembaca, sehingga menambah semangat untuk terus berinovasi melahirkan karya tulis yang bermanfaat. Amin

Bandung, Agustus 2018

Redaksi

DAFTAR ISI

SUSUNAN PENGURUS JURNAL AKUNTANSI.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iii
Analisis Laporan Keuangan Untuk Menilai Tingkat Kesehatan Keuangan Perbankan Melalui Metode Camel Pada Bank Negara Indonesia (BNI) Periode Tahun 2012-2016 ...	1
Pengaruh Biaya Produksi Dan Penjualan Terhadap Laba Bersih (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Sub Sektor Kabel Periode 2013-2017)..	14
Analisis Perbandingan Perhitungan Pendapatan Sebelum Menggunakan Aplikasi <i>Online Travel Agent</i> Dan Sesudah Menggunakan Aplikasi <i>Online Travel Agent</i> Pada Posters Hotel Mice Bandung	277
Pengaruh Karakteristik Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Pt Xyz	37
Pengaruh Pajak Reklame Dan Pajak Parkir Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Pad) Pada Pemerintahan Kota Cimahi	67
Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis AkruaI Terhadap Relevansi Laporan Keuangan.....	82
Pengaruh Tingkat Suku Bunga Kredit Terhadap Permintaan Kredit Modal Kerja (Kmk) Pada Bank Umum Di Indonesia Periode Tahun 2006-2016	99
Pengaruh Akuntabilitas Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Badan Usaha Milik Daerah (Studi Kasus Pada Perusahaan Daerah Air Minum (Pdam) Tirta Intan Garut)	108
Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pt. Jasa Marga (Persero) Tbk Cabang Purbaleunyi Bandung	122
Pengaruh Pengelolaan Aset Tetap Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) Bandung	133
Pengaruh Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Terhadap Pengendalian Internal Pada Pt. Dirgantara Indonesia (Persero)	144

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN INDEPENDENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT INTERNAL PADA BADAN
USAHA MILIK DAERAH (STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA
INTAN GARUT)**

Oleh : Nur Aziz Sugiharto, SE., Ak., MM., CA

ABSTRAK

Kurangnya akuntabilitas auditor internal dalam melaksanakan pekerjaannya berpengaruh pada hasil akhir audit dan kredibilitasnya. Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Akuntabilitas dan Independensi terhadap Kualitas Audit Internal Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Intan Garu

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan persamaan masalah asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor internal yang dapat dijadikan sampel sebagai responden. Sampel yang diambil sebanyak 30 responden auditor internal. Teknik analisis meliputi Uji Validitas, Uji Reliabilitas, Uji Regresi linier Berganda, Uji Korelasi *Spearman Rank*, Uji Koefisien determinasi dan Uji t dengan alat bantu *software SPSS Versi 23.* Hasil uji hipotesis pengaruh Akuntabilitas dan Independensi terhadap Kualitas Audit Internal.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa t_{hitung} lebih besar dari t_{tabel} ($17,014 > 3,35$) dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$ artinya terdapat pengaruh yang signifikan antara akuntabilitas dan independensi terhadap kualitas audit internal pada PDAM Tirta Intan Garut.

Kata Kunci : Akuntabilitas, Independensi dan Kualitas Audit Internal.

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Audit Internal adalah pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian internal audit perusahaan, terhadap laporan keuangan dan catatan akuntansi perusahaan maupun

ketaatan terhadap kebijakan manajemen puncak yang telah ditentukan dan ketaatan terhadap peraturan pemerintah dan ketentuan-ketentuan ikatan profesi yang berlaku.

Auditor independen harus menjamin bahwa kualitas audit yang mereka lakukan benar-benar berkualitas supaya menghasilkan laporan auditan yang berkualitas pula. Kualitas audit ini penting karena dengan kualitas audit yang tinggi maka akan dihasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Independensi merupakan sikap mental yang diharapkan dari seorang akuntan publik untuk tidak mudah dipengaruhi dalam melaksanakan tugasnya.

Adanya fenomena atas ketidakpatuhan peraturan perundang-undangan dari ikhtisar hasil pemeriksaan Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) semester II tahun 2015 meliputi 92 LHP (13%) pada pemerintahan pusat, 571 LHP (81%) pada

pemerintahan daerah dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD), serta 41 LHP (6%) pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan badan lainnya (www.bpk.go.id).

Hasil Pemeriksaan BPK Semester II Tahun 2015 memuat temuan, kesimpulan dan rekomendasi. Ketidakpatuhan tersebut mengakibatkan kerugian negara, potensi kerugian negara, kekurangan penerimaan, penyimpangan administrasi, ketidakhematan, ketidakefisienan, atau ketidakefektifan. Dari permasalahan ketidakpatuhan tersebut menimbulkan kerugian Negara sebanyak 1.401 (55%) permasalahan senilai Rp. 710,91 miliar. Potensi kerugian Negara sebanyak 453 (18%) permasalahan senilai Rp. 1,15 triliun. Kekurangan penerimaan sebanyak

683 (27%) permasalahan senilai Rp. 8 triliun.

Kurangnya akuntabilitas auditor dalam melaksanakan pekerjaannya berpengaruh pada hasil akhir audit dan kredibilitasnya. Independensi merupakan sikap mental yang diharapkan dari seorang akuntan publik untuk tidak mudah dipengaruhi dalam melaksanakan tugasnya. Dengan tingkat independensi yang tinggi akan menghasilkan audit yang berkualitas tinggi.

Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit Internal pada PDAM Tirta Intan Garut.
2. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Independensi terhadap

Kualitas Audit Internal PDAM Tirta Intan Garut.

3. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Akuntabilitas dan Independensi terhadap Kualitas Audit Internal pada PDAM Tirta Intan Garut.

METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian asosiatif kasual. Penelitian asosiatif kasual bertujuan untuk mengukur pengaruh antara 2 variabel atau lebih. Jenis penelitian ini membahas pengaruh atau hubungan antara dua atau lebih variable X terhadap Y. Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan pengaruh akuntabilitas dan independensi terhadap kualitas audit internal.

Tempat dan Waktu Penelitian

Tempat penelitian ini dilakukan di Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Intan Garut. Waktu penelitian yang dilakukan kurang lebih selama 2 bulan yaitu pada bulan juli sampai Agustus 2018

Populasi dan Sampel

Populasi pada penelitian ini adalah Audit internal pada PDAM Tirta Intan Garut yang terdiri atas :

1. Satuan Pengawasan Intern
2. Kepala Bagian
3. Bidang Pengawasan Adm & Keuangan
4. Bidang Pengawasan Teknik
5. Subag Kas dan Pajak
6. Subag Pembukuan
7. Subag Anggaran dan Verifikasi
8. Subag Rekening

Sampel diambil sebanyak 30 responden Audit internal perusahaan daerah air minum (PDAM) Tirta Intan Garut.

Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah studi kepustakaan dan penelitian lapangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berupa kuesioner yang disebar pada PDAM Tirta Intan Garut.

Metode Analisis Data

1. Validitas

Digunakan untuk mengetahui valid tidak suatu kuesioner, suatu kuesioner dinyatakan valid jika pernyataan pada kuesioner mampu mengungkapkan sesuatu yang akan diukur oleh kuesioner tersebut

2. Reliabilitas

Pengujian reliabilitas yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan internal consistency, yaitu dilakukan dengan cara mencobakan

instrumen sekali saja, kemudian dianalisis dengan menggunakan suatu teknik perhitungan reliabilitas.

3. Korelasi Linear Berganda

Untuk memprediksikan seberapa jauh perubahan nilai variabel dependen bila nilai variabel independen dimanipulasi atau dirubah atau dinaik-turunkan.

4. Korelasi *Spearman rank*

Digunakan untuk mencari hubungan atau untuk menguji signifikansi hipotesis asosiatif bila masing – masing variabel yang dihubungkan berbentuk ordinal, dan sumber data antar variabel tidak harus sama.

5. Koefisien Determinasi

Digunakan untuk mengetahui besarnya pengaruh variabel bebas (X) terhadap variabel terikat (Y) yang dinyatakan dalam persentase.

6. Uji t

Uji t digunakan untuk mengetahui apakah variabel independen (X) secara parsial berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen (Y).

7. Uji F

digunakan untuk mengetahui apakah variabel independen (X) secara simultan berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen (Y).

HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Spearman Rank

Tabel Analisis Koefisien Spearman Rank

		Correlations		
		Akunta bilitas	Indepe ndensi	Kualitas Audit Internal
Akuntabilitas	Correlation	1.000	.356*	.618**
	Coefficient			
	Sig. (1-tailed)		.027	.000
	N	30	30	30
Independensi	Correlation	.356*	1.000	.479**
	Coefficient			
	Sig. (1-tailed)	.027		.004
	N	30	30	30
Kualitas Audit Internal	Correlation	.618**	.479**	1.000
	Coefficient			
	Sig. (1-tailed)	.000	.004	
	N	30	30	30

*. Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).
(Sumber : Data Diolah SPSS)

Dari hasil perhitungan dengan program *SPSS for windows version*

23.00 (*Statistic Program for Social Science*), diperoleh hasil bahwa nilai korelasi antara Akuntabilitas (X1) terhadap Kualitas Audit Internal (Y) sebesar 0,618 menunjukkan bahwa terjadi hubungan kuat ($0,60 < \rho < 0,618$) antara Akuntabilitas (X1) dengan Kualitas Audit Internal (Y). Nilai korelasi antara Independensi (X2) terhadap Kualitas Audit Internal (Y) sebesar 0,479 menunjukkan bahwa terjadi hubungan sedang ($0,40 < \rho < 0,479$) antara Independensi (X2) dengan Kualitas Audit Internal (Y).

Regresi Linear Ganda

Tabel Analisis Regresi Linear Ganda

Coefficients ^a					
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	.554	.578		.958	.347
Akuntabilitas	.535	.149	.520	3.587	.001
Independensi	.349	.147	.344	2.375	.025

a. Dependent Variable: Kualitas Audit Internal

(Sumber : Data Diolah SPSS)

Berdasarkan perhitungan SPSS versi 23, maka *Unstandardized Coefficients* kolom B, dapat dilihat nilai konstanta sebesar 0,554 nilai koefisien regresi akuntabilitas (b1) sebesar 0,535 dan independensi (b2) sebesar 0,349. Sehingga dapat diketahui persamaan regresi antara Akuntabilitas (X1) dan Independensi

(X2) terhadap Kualitas Audit Internal

(Y) adalah sebagai berikut:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2$$

$$Y = 0,554 + 0,535X_1 + 0,349X_2$$

Dimana:

X₁ = Akuntabilitas

Y =

Kualitas Audit Internal

X₂ = Independensi

b1 dan b2 =

Koefisien Regresi

Dari persamaan regresi tersebut, maka dapat diartikan sebagai berikut: jika nilai variabel akuntabilitas (X1) dan independensi (X2) = 0, maka nilai variabel kualitas audit internal (Y) adalah 0,554. Selain itu, jika nilai variabel akuntabilitas (X1) bertambah 1, maka nilai variabel kualitas audit (Y) akan bertambah sebesar 0,535. Karena koefisien regresi bernilai

positif, maka terjadi hubungan positif pula antara akuntabilitas (X1) terhadap kualitas audit internal (Y). Sehingga semakin tinggi akuntabilitas maka kualitas audit internal seorang auditor akan semakin tinggi/baik pula. Jika nilai variabel independensi (X2) bertambah 1, maka nilai variabel kualitas audit internal (Y) akan bertambah sebesar 0,349. Karena koefisien regresi bernilai positif, maka terjadi hubungan positif pula antara independensi (X2) terhadap kualitas audit internal (Y). Sehingga semakin tinggi independensi seorang auditor, maka kualitas audit internal akan semakin tinggi/baik pula.

Koefisien Determinasi
Tabel Analisis Koefisien
Determinasi (R²)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.747 ^a	.558	.525	.35497

a. Predictors: (Constant), Independensi, Akuntabilitas

b. Dependent Variable: Kualitas Audit Internal
(Sumber : Data Diolah SPSS)

Berdasarkan perhitungan program *SPSS for windows version 23.00 (Statistic Program for Social Science)* diperoleh angka pada kolom R² (R Square) sebesar 0,558 atau sebesar 55,8% menunjukkan persentase pengaruh variabel independen (Akuntabilitas dan Independensi) terhadap variabel dependen (Kualitas Audit Internal) sebesar 55,8%, sedangkan 44,2% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak termasuk dalam model penelitian ini.

Uji t

Tabel Hasil Perhitungan Uji t
Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error			
1 (Constant)	.554	.578		.958	.347
Akuntabilitas	.535	.149	.520	3.587	.001
Independensi	.349	.147	.344	2.375	.025

a. Dependent Variable: Kualitas Audit Internal
(Sumber : Data Diolah SPSS)

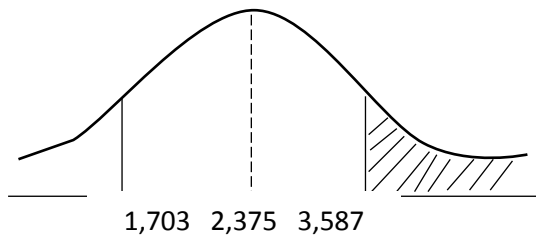
Berdasarkan tabel perhitungan SPSS for windows version 23.00 (Statistic Program for Social Science) diatas, dijelaskan sebagai berikut :

1. Pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit internal menunjukkan hasil signifikansi sebesar $0,001 < 0,05$ dengan nilai $t_{tabel} 1,703$

dimana nilai t_{hitung} tersebut lebih besar dari t_{tabel} ($3,587 > 1,703$) maka H_0 ditolak dan dapat disimpulkan bahwa akuntabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit internal.

2. Pengaruh independensi terhadap kualitas audit internal menunjukkan hasil signifikansi sebesar $0,025 < 0,05$ dengan nilai $t_{tabel} 1,703$ dimana nilai t_{hitung} tersebut lebih besar dari t_{tabel} ($2,375 > 1,703$) maka H_0 ditolak dan dapat disimpulkan bahwa independensi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit internal.

Dari penjelasan diatas, berikut adalah kurva dari uji t yang dihasilkan:



Daerah	Daerah
Penerimaan	Penerimaan
Ho	Ha

Gambar Kurva Uji t (Pihak Kanan)

Uji F

Tabel Hasil Perhitungan Uji F

ANOVA ^a					
Model	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1. Regression	4.288	2	2.144	17.014	.000 ^b
Residual	3.402	27	.126		
Total	7.690	29			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit Internal
 b. Predictors: (Constant), Independensi, Akuntabilitas

(Sumber : Data Diolah SPSS)

Berdasarkan perhitungan

SPSS versi 23, maka didapat nilai F_{hitung} sebesar 17,014 dengan derajat kebebasan pembilang sama dengan nilai 2 dan derajat kebebasan penyebut 27 ($dk=n-k$ yaitu $30-3$) dimana tingkat signifikan 5%, maka didapat F_{tabel} sebesar 3,35 (F_{tabel} terlampir) . Sehingga F_{hitung} lebih besar daripada F_{tabel} ($17,014 > 3,35$) signifikan $0,000 < 0,5$. Karena $F_{hitung} > F_{tabel}$ maka H_0 ditolak dan H_a diterima. Artinya terdapat pengaruh yang signifikan antara antara akuntabilitas dan independensi terhadap kualitas audit internal pada perusahaan daerah air minum (PDAM) Tirta intan Garut.

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

1. Terdapat pengaruh yang signifikan antara akuntabilitas (X1) terhadap kualitas audit internal (Y) pada perusahaan

daerah air minum (PDAM) Tirta Intan Garut. Bahwa dapat dijelaskan apabila variabel akuntabilitas telah baik, maka kualitas audit internal baik.

2. Terdapat pengaruh yang signifikan antara independensi (X2) terhadap kualitas audit internal (Y) pada perusahaan daerah air minum (PDAM) Tirta Intan Garut. Bahwa dapat dijelaskan apabila variabel independensi telah baik, maka kualitas audit internal baik..
3. Terdapat pengaruh yang signifikan antara akuntabilitas (X1) dan independensi (X2) terhadap kualitas audit internal (Y) pada perusahaan daerah air minum (PDAM) Tirta Intan Garut. Bahwa dapat dijelaskan apabila variabel akuntabilitas dan independensi telah baik, maka

kualitas audit internal baik

Saran

1. Bagi peneliti lain yang tertarik untuk meneliti lebih lanjut tentang topik ini yang telah diteliti oleh penulis, disarankan untuk memperbaiki kekurangan-kekurangan yang terdapat dalam penelitian ini
2. Bagi penelitian selanjutnya sebaiknya lebih memperbesar jumlah sampel dalam penelitian lebih lanjut. Hal ini dilakukan agar data yang dihasilkan oleh peneliti selanjutnya lebih lanjut.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Soekrisno. 2012. *Auditing*, Edisi 4. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Arens, Alvin A, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2015). *Auditing Dan Jasa Assurance. Edisi Kelima belas. Jilid I*. Jakarta: Erlangga.
- Ashari, Ruslan (2011) *Pengaruh Keahlian, Independensi dan Etika Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Inspektorat Provinsi Maluku Utara*, Jurnal Akuntansi
- Atmawinata, Susilawati Maya R (2014), *Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor Internal Studi pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat*, Jurnal Akuntansi
- Arifiyadi, Teguh. (2008). *Konsep Tentang Akuntabilitas dan Implementasinya di Indonesia*. September 10, 2009.
- Achmad Badjuri. *Dinamika Keuangan dan Perbankan* Vol.3 No.2 November 2011. Universitas Stikubank
- Agusti, Restu dan Nastia Putri Pertiwi. 2013. *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Sumatera)*. Jurnal Ekonomi, Vol.21, No. 3.
- A Statement of Basic Auditing Concept (ASOBAC). Envaton III: United States of America
- Bastian, Indra (2008), *Akuntansi Sektor Publik*, Penerbit Erlangga, Jakarta.
- Badjuri, Achmad. 2011. *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan Auditor Sektor Publik*. Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call For Papers Unisbank (Sendi_U).
- Febriyanti, Reni. 2014. *Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap*

- Kualitas Audit* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru. Skripsi Universitas Negeri Padang Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi. ISSN: 2302-8776.
- Ida Bagus Gede Krisna Juanta., I Dewa Nyoman Badera., *Disiplin Kerja Auditor Memoderasi Pengaruh Independensi dan Akuntabilitas Auditor Pada Kualitas Audit*. E-jurnal Akuntansi Univ. Udayana. Vol.16.Agt.2016.
- Ida Ayu Putu Wilasita, Edy Sujana, Lucy Sri Musmini. *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha Prodi Akuntansi Program SI (Volume: 2 No. 1 Tahun 2014)*
- Lubis, Arini Ashal. 2015. *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi dan Etika Auditor Terhadap Hasil Pemeriksaan Auditor BPKP Provinsi Sumatera Utara*. Tesis Sekolah Pascasarjana Universitas Sumatera Utara.
<http://repository.usu.ac.id/xmlui/handle/123456789/47761>
- Mulyadi (2014) *Auditing*, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi (2016) *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Marietta Sylvie Bolang, Jullie J. Sondakh, Jenny Morasa. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing Goodwill, Volume 4 Nomor 2, Desember 2013*. Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unsrat.
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik Edisi Kedua*. Yogyakarta:Penerbit And