

**PENGARUH ROTASI AUDIT, FEE AUDIT DAN  
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP MOTIVASI  
AUDITOR DAN IMPLIKASINYA TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Yang Terdaftar di  
Bank Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT ROTATION, AUDIT FEE, AND AUDITOR'S  
COMPETENCE TO AUDITOR'S MOTIVATION  
THEIR IMPLICATION ON AUDIT QUALITY  
(Study on Public Accountants Listed in Bank Indonesia)***

Oleh

**WIWI IDAWATI  
NPM : 120130080056**

**DISERTASI**

Untuk memperoleh gelar Doktor dalam ilmu ekonomi  
Pada Universitas Padjadjaran  
Dengan wibawa Rektor Universitas Padjadjaran  
Prof. Dr. Ganjar Kurnia, Ir. DE. A  
Sesuai dengan Keputusan Senat Komisi I/Guru Besar Universitas  
Dipertahankan pada tanggal, 02 Juli 2013  
Di Universitas Padjadjaran



**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PADJADJARAN  
BANDUNG  
2013**

**PENGARUH ROTASI AUDIT, FEE AUDIT DAN KOMPETENSI  
AUDITOR TERHADAP MOTIVASI AUDITOR DAN  
IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Yang Terdaftar di Bank  
Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT ROTATION, AUDIT FEE, AND  
AUDITOR'S COMPETENCE TO AUDITOR'S MOTIVATION  
THEIR IMPLICATION ON AUDIT QUALITY  
(Study on Public Accountants Listed in Bank Indonesia)***

Oleh

**WIWI IDAWATI  
NPM : 120130080056**

**DISERTASI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian  
Guna memperoleh gelar Doktor dalam ilmu ekonomi ini,  
telah disetujui oleh Tim Promotor pada tanggal  
seperti tertera dibawah ini

Bandung, ~~24~~ Juli 2013



Prof. Dr. Azhar Susanto, SE., M.Buss., CPA., Ak  
Ketua Tim Promotor



Dr. Srihadi Winarningsih, SE., M.S., Ak  
Anggota Tim Promotor



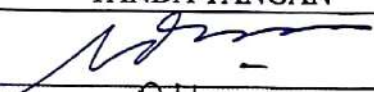



Dr. Hj. Roebiandini Sumantri, SE., M.S., Ak  
Anggota Tim Promotor

PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PADJADJARAN  
JL. DIPATI UKUR NO. 35 BANDUNG

LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN (REVISI)  
UJIAN DISERTASI PROGRAM DOKTOR (S3)

Nama : WIWI IDAWATI  
Nomor Pokok Mahasiswa : 120130080056  
Tanggal Ujian : 02 Juli 2013  
Program Studi : ILMU EKONOMI  
BKU : AKUNTANSI  
Judul : PENGARUH ROTASI AUDIT, FEE AUDIT  
DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP  
MOTIVASI AUDITOR DAN IMPLIKASINYA  
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada  
Kantor Akuntan Publik Yang Terdaftar di Bank  
Indonesia)

Telah direvisi, disetujui oleh Tim Promotor, Tim Oponen Ahli dan Guru Besar  
diperkenankan untuk diperbanyak / dicetak

No.	NAMA	TANDA TANGAN
1.	Prof. Dr. Hj. Ida Suraida, SE., M.S., Ak	
2.	Prof. Dr. Hj. Sri Mulyani NS, SE., M.S., Ak	
3.	Dr. H. Memed Sueb, SE., M.S., Ak	
	GURU BESAR	
4.	Prof. Dr. Hj. Ernie Tisnawati Sule., SE., MS	

Bandung, Juli 2013



Prof. Dr. Azhar Susanto, SE., M.Buss., CPA., Ak  
Ketua Tim Promotor



Dr. Srihadi Winarningsih, SE., M.S., Ak  
Anggota Tim Promotor



Dr. Hj. Roebiandini Sumantri, SE., M.S., Ak  
Anggota Tim Promotor

## PERNYATAAN PROGRAM DOKTOR

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, disertasi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Doktor, baik di Universitas Padjadjaran maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Promotor, Oponen Ahli dan Representasi Guru Besar Universitas Padjadjaran.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bandung, Februari 2013

Yang membuat pernyataan,

  
**METERAI  
TEMPEL**  
38571/1113/12/516  
**6000 DJP**

Wiwi Idawati

## DALIL-DALIL

1. Jika rotasi audit yang bersifat *mandatory* dipatuhi, maka dapat menjadi salah satu cara yang paling efektif untuk meningkatkan kualitas audit dan menjaga independensi.
2. Jika fee audit sebanding dengan banyaknya auditee, maka tidak akan terjadi perang fee antara sesama KAP yang dapat merusak citra profesi.
3. Semakin baik kualitas sistem informasi akuntansi yang dimiliki oleh suatu organisasi maka akan semakin baik pulalah komunikasi yang terjadi didalamnya.
4. Jika akuntan publik terus mengikuti perkembangan teori akuntansi keuangan, maka akan melahirkan akuntan publik yang profesional.
5. Pemerintah yang mampu memberikan pelayanan publik yang berkualitas akan dipercaya oleh rakyat.
6. Para pelaku dunia usaha wajib menjunjung tinggi asas kejujuran sebagai cermin pengusaha yang taat hukum.
7. Pendidikan yang diberikan sejak kecil baik pendidikan formal maupun non formal akan membuat seseorang lebih kritis dan berkemampuan.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mempelajari tentang : (1) hubungan antara rotasi audit, fee audit dan kompetensi auditor; (2) pengaruh rotasi audit, fee audit dan kompetensi auditor terhadap motivasi auditor secara simultan dan parsial; dan (3) pengaruh rotasi audit, fee audit, kompetensi auditor dan motivasi auditor terhadap kualitas audit baik secara simultan maupun secara parsial.

Penelitian ini menggunakan metode *explanatory research*, yang dilakukan terhadap 103 Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di Bank Indonesia sebagai unit analisisnya, sedangkan unit observasinya adalah partner dan manajer. Jenis data yang digunakan adalah data primer yang dikumpulkan dengan instrumen penelitian berupa kuesioner berisikan skala interval sebagai skala pengukurannya. Sebelum data tersebut digunakan untuk menguji hipotesis, terlebih dahulu dilakukan uji validitas dan reliabilitas. Analisis data untuk menguji hipotesis menggunakan analisis jalur (*Path Analysis*) dengan bantuan software lisrel 8.7.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) terdapat hubungan antara rotasi audit, fee audit dan kompetensi auditor; (2) rotasi audit, fee audit dan kompetensi auditor berpengaruh secara simultan dan parsial terhadap motivasi auditor; dan (3) rotasi audit, fee audit, kompetensi auditor dan motivasi auditor berpengaruh secara simultan maupun secara parsial terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** rotasi audit, fee audit, kompetensi auditor, motivasi auditor dan kualitas audit.

## **ABSTRACT**

*The purposes of this research is to analyze and learn: (1) the correlation between audit rotation, audit fee and auditor competence, (2) the Influence of audit rotation, audit fee and auditor competence on auditor motivation both simultannously and partially, and (3) the influence of audit rotation, audit fee, auditor competence and auditor motivation on audit quality both simultaneously and partially.*

*This studi uses explanatory research methods, conducted on 103 public accounting firms registered with listed in Bank Indonesia the unit of analysis, while the unit of observation is a partner and manajer. The type data is primary data collected by a questionnaires research instruments containing interval scale for measurement. Data were collected by a questionnaire distribution and its has been used to evaluated the validity and reliability before hypthothesis testing. The analysis data used Path Analysis and evaluate the hypothesis testing by using software Lisrel. 8.7.*

*The result of this study indicates: (1) there is correlation beetween audit rotation, audit fee and auditor competence, (2) audit rotation, audit fee and competence auditor influence to the auditor motivation both simultaneously and partially, and (3) audit rotation, audit fee, auditor competence and auditor motivation influence to the audit quality both simultaneously and partially.*

*Key words: audit rotation, audit fee, auditor competence, auditor motivation and audit quality.*

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah S. W. T yang telah membukakan pikiran, dan menychatkan jasmani serta memberikan kemudahan sehingga dapat memulai dan menyelesaikan penelitian disertasi ini.

Judul penelitian ini adalah pemikiran penulis yang berangkat dari pengalaman sebagai praktisi dan akademisi untuk tujuan akademisi sesuai tuntutan yang dikehendaki dalam penulisan penelitian disertasi ini. Demikian juga dalam mengumpulkan data penelitian dan pengolahannya penulis mengalami sedikit hambatan karena untuk mendapatkan sebagian dokumen bahan bacaan atau referensi maupun pengumpulan data kuesioner ternyata memerlukan waktu yang lama dan tidak mudah.

Apapun hasilnya, dengan selesainya penelitian disertasi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan moril dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tidak terhingga dan penghargaan yang tulus dan setinggi-tingginya kepada:

1. Seluruh keluargaku, terutama orang tuaku bapak H. Siana Hadiwiyatno (Alm) dan Ibunda Hj. Sumarni, serta suamiku tercinta Drs. H. Agus Marshal, yang telah mengizinkan, mendorong, memotivasi, memberikan semangat dan mendoakan penulis untuk mengikuti pendidikan ini, termasuk kedua anak-anakku yang sangat kucintai dan kusayangi: Auditya Pratama Marshal dan Advanny Marshella yang selalu mendoakan, mendukung, mendampingi dan memberikan seluruh kasih sayangnya kepada penulis.



2. Bapak Prof. Dr. Azhar Susanto, SE., M.Bus., CPA, Ak., selaku Ketua Tim Promotor, dengan penuh kesabaran, perhatian dan ketulusannya dalam membimbing dan mengarahkan penulis serta mendorong penulis untuk menyelesaikan disertasi ini.
3. Ibu Dr. Srihadi Winarningsih, SE., M.S., Ak., sebagai Anggota Tim Promotor yang dengan ketelitiannya telah memberikan banyak solusi pengolahan dan analisis sehingga banyak memberikan inspirasi dari disertasi ini.
4. Ibu Dr.Hj.Roebiandini Sumantri, SE., M.S., Ak, sebagai Anggota Tim Promotor yang dengan ketelitian dan kecermatannya telah mengkoreksi setiap halaman maupun substansinya, sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.
5. Ibu Prof. Dr. Hj. Sri Mulyani NS, SE., M.S., Ak, selaku oponent ahli yang dengan pengalaman praktik dan mengajarnya yang telah banyak memberikan koreksi, masukan dan saran terhadap penelitian ini sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.
6. Ibu Prof. Dr. Hj. Ida Suraida, SE., M.S., Ak., selaku oponent ahli yang dengan pengalaman praktik dan mengajarnya yang telah banyak memberikan koreksi, masukan dan saran terhadap penelitian ini sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.
7. Bapak Dr. H. Memed Sueb, SE., M.S., Ak., selaku oponent ahli yang dengan pengalaman praktik dan mengajarnya yang telah banyak memberikan koreksi, masukan dan saran terhadap penelitian ini sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.

2. Bapak Prof. Dr. Azhar Susanto, SE., M.Bus., CPA, Ak., selaku Ketua Tim Promotor, dengan penuh kesabaran, perhatian dan ketulusannya dalam membimbing dan mengarahkan penulis serta mendorong penulis untuk menyelesaikan disertasi ini.
3. Ibu Dr. Srihadi Winarningsih, SE., M.S., Ak., sebagai Anggota Tim Promotor yang dengan ketelitiannya telah memberikan banyak solusi pengolahan dan analisis sehingga banyak memberikan inspirasi dari disertasi ini.
4. Ibu Dr.Hj.Roebiandini Sumantri, SE., M.S., Ak, sebagai Anggota Tim Promotor yang dengan ketelitian dan kecermatannya telah mengoreksi setiap halaman maupun substansinya, sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.
5. Ibu Prof. Dr. Hj. Sri Mulyani NS, SE., M.S., Ak, selaku oponent ahli yang dengan pengalaman praktik dan mengajarnya yang telah banyak memberikan koreksi, masukan dan saran terhadap penelitian ini sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.
6. Ibu Prof. Dr. Hj. Ida Suraida, SE., M.S., Ak., selaku oponent ahli yang dengan pengalaman praktik dan mengajarnya yang telah banyak memberikan koreksi, masukan dan saran terhadap penelitian ini sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.
7. Bapak Dr. H. Memed Sueb, SE., M.S., Ak., selaku oponent ahli yang dengan pengalaman praktik dan mengajarnya yang telah banyak memberikan koreksi, masukan dan saran terhadap penelitian ini sehingga disertasi ini menjadi lebih baik.

8. Ibu Prof. Dr. Ernie Tisnawati Sulc., M. Si, sebagai perwakilan Guru Besar Universitas Padjadjaran yang telah memberikan masukan – masukan berharga dalam penelitian ini.
9. Rektor Universitas Padjadjaran, Direktur Pascasarjana Universitas Padjadjaran dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Padjadjaran beserta segenap jajaran yang telah memberi kesempatan penulis untuk meningkatkan wawasan pengetahuan di Universitas Padjadjaran.
10. Bapak J. Widodo H Mumpuni, selaku ketua IAI Wilayah Jakarta dengan penuh keikhlasan membantu penulis memberikan rekomendasi untuk pengisian kuesioner pada Kantor Akuntan Publik yang Terdaftar di Bank Indonesia.
11. Seluruh jajaran Partner dan Manajer Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di Bank Indonesia yang menjadi sampel penelitian ini dan telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian yang kami kirimkan.
12. Seluruh rekan – rekan dosen dan mahasiswa dikampus penulis mengajar baik di kota Bekasi maupun di Jakarta yang banyak membantu penulis dalam memotivasi dan mendistribusikan kuesioner pada unit analisis penelitian ini.
13. Seluruh rekan-rekan mahasiswa S3 Program Pasca Sarjana Universitas Padjadjaran Bidang Ilmu Ekonomi dan khususnya konsentrasi akuntansi angkatan 2008 yang saling mendorong dan memotivasi kepada penulis untuk menyelesaikan disertasi ini.

Akhir kata penulis menyampaikan rasa syukur dan permohonan kepada Allah S.W.T. Semoga harapan penulis semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis mendapat pahala dari Allah S.W.T. yang berlipat ganda Amien.

Bandung, Juli 2013

Penyusun,

Wiwi Idawati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b>	
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>i</b>
<b>DALIL – DALIL</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	14
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian .....	14
1.3.1. Maksud Penelitian .....	14
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	15
1.4. Kegunaan Penelitian.....	15
1.4.1. Kegunaan Pengembangan Ilmu.....	15
1.4.2. Kegunaan Operasional .....	16
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>17</b>
2.1. Kajian Pustaka.....	17
2.1.1. Rotasi Audit.....	17
2.1.2. Fee Audit .....	24
2.1.3. Kompetensi Auditor .....	31

2.1.4. Motivasi Auditor .....	36
2.1.5. Kompensasi.....	44
2.1.5. Kualitas Audit.....	48
2.2. Kerangka Pemikiran .....	55
2.2.1. Hubungan Antara Rotasi Audit dengan Fee Audit .....	55
2.2.2. Hubungan Antara Rotasi Audit dengan Kompetensi Auditor.....	56
2.2.3. Hubungan Antara Fee audit dengan Kompetensi Auditor.....	57
2.2.4. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Motivasi Auditor .....	59
2.2.5. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Motivasi Auditor .....	60
2.2.6. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Motivasi Auditor.....	61
2.2.7. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	62
2.2.8. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	64
2.2.9. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	65
2.2.10. Pengaruh Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	66
2.3. Hipotesis.....	69
<b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>70</b>
3.1. Objek Penelitian.....	70
3.2. Metode Penelitian.....	70
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	70
3.4. Jenis Data .....	74
3.5. Instrumen Penelitian.....	74
3.6. Alat Ukur Penelitian.....	74
3.7. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel .....	75
3.7.1. Populasi Penelitian .....	75
3.7.2.. Teknik Pengambilan Sampel.....	75

3.8. Pengujian Data .....	77
3.8.1. <i>Test of Validity</i> (Uji Kesahihan).....	77
3.8.2. <i>Test of Reability</i> (Uji Keandalan).....	78
3.9. Analisis Data .....	79
3.9.1. Asumsi- Asumsi Analisis Jalur .....	81
3.9.2. Pengujian Hipotesis.....	81
3.9.2.1. Pengujian Hubungan antar variabel Independen	81
3.9.2.2. Pengujian Substruktur pertama.....	82
3.9.2.3. Pengujian Substruktur ke dua .....	84
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>89</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	89
4.1.1. Gambaran Umum Unit Analisis .....	89
4.1.2. Gambaran Umum Unit Observasi .....	92
4.1.3. Pengujian Instrumen Penelitian .....	93
4.1.3.1. Uji Validitas Instrumen Penelitian .....	93
4.1.3.2. Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian .....	96
4.1.4. Analisis Deskriptif Data Variabel Penelitian.....	96
4.1.4.1. Rotasi Audit.....	98
4.1.4.2. Fee Audit.....	100
4.1.4.3. Kompetensi Auditor .....	103
4.1.4.4. Motivasi Auditor .....	106
4.1.4.5. Kualitas Audit .....	110
4.1.5. Pengujian Hipotesis .....	114

4.1.5.1. Hipotesis Pertama, Terdapat Hubungan Antara Rotasi Audit, Fee Audit dan Kompetensi Auditor.	115
4.1.5.1.1. Hubungan Antara Rotasi Audit dengan Fee Audit .....	116
4.1.5.1.2. Hubungan Antara Rotasi Audit dengan Kompetensi Auditor .....	117
4.1.5.1.3. Hubungan Antara Fee Audit dengan Kompetensi Auditor .....	118
4.1.5.2. Hipotesis Kedua, Rotasi Audit, Fee Audit dan Kompetensi Auditor Berpengaruh Terhadap Motivasi Auditor .....	119
4.1.5.2.1. Uji Pengaruh Secara Bersama-sama (Simultan) .....	120
4.1.5.2.2. Uji Pengaruh Secara Parsial .....	122
4.1.5.2 Hipotesis Ketiga. Pengaruh Rotasi Audit, Fee Audit, Kompetensi Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	127
4.1.5.3.1. Uji Pengaruh Secara Bersama-sama (Simultan) .....	129
4.1.5.3.2. Uji Pengaruh Secara Parsial .....	130
4.1.5.3. Pengujian Pengaruh Rotasi Audit, Fee Audit dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Melalui Motivasi Auditor.....	137
4.2. Pembahasan .....	139
4.2.1. Analisis Deskripsi Variabel Penelitian .....	140
4.2.1.1. Deskripsi variabel rotasi audit .....	140



4.2.1.2.Deskripsi variabel fee audit .....	143
4.2.1.3.Deskripsi variabel kompetensi auditor.....	145
4.2.1.4. Deskripsi variabel motivasi auditor .....	147
4.2.1.5. Deskripsi Variabel Kualitas Audit .....	149
<b>4.2.2. Hubungan Rotasi Audit, Fee Audit dan Kompetensi Auditor .....</b>	<b>151</b>
4.2.2.1. Hubungan Rotasi Audit dengan Fee Audit .....	151
4.2.2.2. Hubungan Rotasi Audit dengan Kompetensi Auditor .....	152
4.2.2.3. Hubungan Fee Audit dengan Kompetensi Auditor.	153
<b>4.2.3. Rotasi Audit, Fee Audit dan Kompetensi Auditor berpengaruh terhadap Motivasi Auditor secara Simultan dan Parsial .....</b>	<b>154</b>
4.2.3.1. Rotasi Audit, Fee Audit dan Kompetensi Auditor Berpengaruh terhadap Motivasi Auditor Secara Simultan .....	154
4.2.3.2. Rotasi Audit Berpengaruh terhadap Motivasi Auditor .....	155
4.2.3.3. Fee Audit Berpengaruh terhadap Motivasi Auditor Secara Parsial .....	157
4.2.3.4. Kompetensi Auditor Berpengaruh terhadap Motivasi Auditor .....	160

4.2.4. Rotasi Audit, Fee Audit, dan Kompetensi Auditor Berpengaruh terhadap Motivasi Auditor dan Implikasinya Terhadap Kualitas Audit Secara Simultan .....	162
4.2.4.1. Rotasi Audit Berpengaruh terhadap Kualitas Audit Melalui Motivasi Auditor Secara Parsial.....	165
4.2.4.2. Fee Audit Berpengaruh terhadap Kualitas Audit Melalui Motivasi Auditor Secara Parsial .....	167
4.2.4.3. Kompetensi Auditor Berpengaruh terhadap Kualitas Audit Melalui Motivasi Auditor Secara .....	169
4.2.4.4. Motivasi Auditor Berpengaruh terhadap Kualitas Audit Secara Parsial.....	172
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>174</b>
5.1. Simpulan .....	174
5.2. Saran .....	176
5.2.1. Saran Operasional.....	176
5.2.2. Saran Pengembangan Ilmu .....	177
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>179</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

Kompetensi Auditor .....	103
4.17. Distribusi KAP Berdasarkan Kompetensi Auditor .....	104
4.18. Rekapitulasi Rata-Rata Skor Jawaban Responden Mengenai Kompetensi Auditor.....	104
4.19. Rekapitulasi Rata-Rata Skor Jawaban Responden Mengenai Motivasi Auditor .....	106
4.20. Distribusi KAP Berdasarkan Motivasi Auditor .....	101
4.21. Rekapitulasi Distribusi KAP Untuk Setiap Butir Pernyataan Pada Motivasi Auditor .....	108
4.22. Rekapitulasi Rata-Rata Skor Penilaian Responden Mengenai Kualitas Audit .....	110
4.23. Distribusi KAP Berdasarkan Kualitas Audit.....	111
4.24. Rekapitulasi Distribusi KAP Untuk Setiap Butir Pernyataan Pada Pada Variabel Kualitas Audit .....	111
4.25. Hasil Pengujian Hubungan Rotasi Audit Dengan Fee Audit .....	116
4.26. Hasil Pengujian Hubungan Rotasi Audit Dengan Kompetensi Auditor....	117
4.27. Hasil Pengujian Hubungan Fee Audit Dengan Kompetensi Auditor .....	118
4.28. Koefisien Jalur Masing-Masing Variabel Independen Terhadap Motivasi Auditor .....	119
4.29. Besar Pengaruh Rotasi audit( $X_1$ ), Fee Audit ( $X_2$ ), dan Kompetensi Auditor ( $X_3$ ) Terhadap Motivasi Auditor (Y).....	120
4.30. Hasil Uji Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Motivasi Auditor .....	123
4.31. Hasil Uji Pengaruh Fee Audit Terhadap Motivasi Auditor .....	124
4.32. Hasil Uji Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Motivasi Auditor ...	125
4.33. Koefisien Jalur Masing-Masing Variabel Independen Terhadap Kualitas Audit .....	127
4.34. Besar Pengaruh Rotasi audit( $X_1$ ), Fee audit ( $X_2$ ), Kompetensi auditor ( $X_3$ ), dan Motivasi auditor (Y) Terhadap Kualitas audit (Z) .....	128
4.35. Hasil Uji Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	131
4.36. Hasil Uji Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit .....	133

## DAFTAR GAMBAR

NO	NAMA GAMBAR	HAL
2.1.	Kerangka Pemikiran .....	68
3.1.	Hubungan Struktur Antar Variabel .....	80
3.2.	Hubungan Antara $X_1$ , $X_2$ , dan $X_3$ .....	82
3.3.	Pengaruh $X_1$ , $X_2$ , dan $X_3$ terhadap Y .....	82
3.4.	Pengaruh Variabel $X_1$ , $X_2$ , $X_3$ dan Y terhadap Z.....	84
4.1.	Diagram Jalur Struktur Antar Variabel .....	115
4.2.	Diagram Jalur Pada Pengujian Hipotesis Pertama.....	116
4.3.	Diagram Jalur Pada Pengujian Hipotesis Ke Dua .....	120
4.4.	Diagram Jalur Pada Pengujian Hipotesis ke Tiga .....	128
4.5.	Pengaruh Langsung, Pengaruh Tidak Langsung dan Pengaruh Total.....	137

## DAFTAR GAMBAR

NO	NAMA GAMBAR	HAL
2.1.	Kerangka Pemikiran .....	68
3.1.	Hubungan Struktur Antar Variabel .....	80
3.2.	Hubungan Antara $X_1$ , $X_2$ , dan $X_3$ .....	82
3.3.	Pengaruh $X_1$ , $X_2$ , dan $X_3$ terhadap Y .....	82
3.4.	Pengaruh Variabel $X_1$ , $X_2$ , $X_3$ dan Y terhadap Z .....	84
4.1.	Diagram Jalur Struktur Antar Variabel .....	115
4.2.	Diagram Jalur Pada Pengujian Hipotesis Pertama .....	116
4.3.	Diagram Jalur Pada Pengujian Hipotesis Ke Dua .....	120
4.4.	Diagram Jalur Pada Pengujian Hipotesis ke Tiga .....	128
4.5.	Pengaruh Langsung, Pengaruh Tidak Langsung dan Pengaruh Total .....	137

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>NO</b>	<b>Nama Lampiran</b>	<b>Halaman</b>
1.	Permohonan Penelitian	1 - 3
2.	Kuesioner Penelitian	4 - 10
3.	Data Hasil Skoring Kuesioner	11 - 18
4.	Data Rata – Rata Per KAP	19 - 26
5.	Output Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Data	27 – 31
6.	Output Jalur	32 - 34
7.	Penelitian Terdahulu	35 - 40