



DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	viii
Daftar Gambar	x
Daftar Lampiran	xi
Daftar Singkatan dan Akronim	xii
Intisari	xiv
<i>Abstract</i>	xv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Motivasi Penelitian	5
1.6 Manfaat Penelitian	5
1.7 Kontribusi Penelitian	5
1.8 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	6
1.9 Sistematika Penulisan	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Instrumen Pengukuran	8
2.2 Kualitas Audit	16
2.2.1 Definisi Kualitas Audit	16
2.2.2 Konseptualisasi Definisi Kualitas Audit	21
2.2.3 Dimensi dan Indikator Kualitas Audit	22
2.2.3.1 Dimensi dan Indikator Masukan	22
2.2.3.2 Dimensi dan Indikator Proses	30
2.2.3.3 Dimensi dan Indikator Keluaran	36



2.3	Gambaran Umum Pelaksana BPK	40
2.4	Audit Keuangan Pemerintah Daerah	45
2.5	Penelitian Terdahulu	47
BAB III. METODE PENELITIAN		57
3.1	Pendekatan Penelitian	57
3.2	Pengumpulan Data	57
3.2.1	Jenis Data, Data, dan Sumber Data	57
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	58
3.3	Analisis Data	62
3.4	Pengujian Validitas	65
3.5	Prosedur Penelitian	66
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN		73
4.1	Kajian Pendahuluan	73
4.2	Pengembangan Model	74
4.2.1	Konseptualisasi	74
4.2.2	Dimensi	75
4.2.3	Indikator	75
4.3	Validasi Model	77
4.3.1	Kuesioner	77
4.3.2	Wawancara	83
4.4	Uji Coba Terbatas	94
4.5	Produk Model	113
BAB V. KESIMPULAN		114
5.1	Kesimpulan	114
5.1.1	Indikator Kualitas Audit	114
5.1.2	Cara Mengukur Kualitas Audit	115
5.2	Keterbatasan	116
5.3	Saran dan Implikasi	118
Daftar Pustaka		118
Lampiran		



DAFTAR TABEL

2.1	Indikator terkait jumlah auditor	23
2.2	Daftar indikator terkait kompetensi – pendidikan	24
2.3	Daftar indikator terkait kompetensi – pengalaman	25
2.4	Daftar indikator terkait kompetensi – keahlian	26
2.5	Daftar indikator terkait kompetensi – pelatihan dan pengembangan	26
2.6	Daftar indikator terkait komposisi peran dalam tim	27
2.7	Daftar indikator terkait alokasi waktu	28
2.8	Daftar indikator terkait anggaran	28
2.9	Daftar indikator terkait independensi	29
2.10	Daftar indikator terkait integritas	30
2.11	Daftar indikator terkait pelaksanaan prosedur audit	31
2.12	Daftar indikator terkait pemantauan	32
2.13	Daftar indikator terkait supervisi	32
2.14	Daftar indikator terkait <i>review</i>	33
2.15	Daftar indikator terkait dokumentasi	34
2.16	Daftar indikator terkait komunikasi	35
2.17	Indikator hasil <i>review</i> Itama	36
2.18	Indikator ketepatan waktu	37
2.19	Indikator hasil evaluasi EPP	38
2.20	Indikator temuan	38
2.21	Indikator rekomendasi	38
2.22	Indikator gugatan atas LHP	39
2.23	Indikator manfaat	39
2.24	Indikator <i>fraud</i>	40
2.25	Capaian pemeriksaan tahun 2016	47
4.1	Skala pengukuran kualitas audit	75
4.2	Formula dan kriteria indikator	76



4.3	Data kuesioner	77
4.4	Demografi responden	78
4.5	Sepuluh indikator dengan nilai rata-rata tertinggi	79
4.6	Sepuluh indikator dengan nilai rata-rata terendah	80
4.7	Sebagian hasil uji validitas item instrumen	81
4.8	Demografi partisipan wawancara tertulis	88
4.9	Hasil uji coba pengukuran kualitas audit T.2	109
4.10	Hasil uji coba terbatas	110
4.11	Perbandingan hasil validasi eksternal dan hasil uji coba	112



DAFTAR GAMBAR

2.1	Kerangka kerja kualitas audit IAASB	19
3.1	Perhitungan validitas item	63
4.1	Ringkasan proses penelitian	73
4.2	Model pengukuran kualitas audit	113



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner indikator kualitas audit
- Lampiran 2 Daftar pertanyaan wawancara
- Lampiran 3 Contoh kuesioner isian untuk uji coba
- Lampiran 4 Kuesioner validasi eksternal
- Lampiran 5 Formula dan kriteria tiap-tiap indikator
- Lampiran 6 Nilai rata-rata dari setiap indikator
- Lampiran 7 Hasil uji validitas
- Lampiran 8 Jawaban atas pertanyaan terbuka
- Lampiran 9 Jawaban atas setiap pertanyaan wawancara tertulis
- Lampiran 10 Contoh data isian untuk uji coba
- Lampiran 11 Hasil pengukuran seluruh indikator
- Lampiran 12 Model pengukuran kualitas audit rinci



DAFTAR SINGKATAN dan AKRONIM

Singkatan / Akronim	Keterangan
ACCA	Association of Chartered Certified Accountants
AKN	Auditorat Utama Keuangan Negara
APBD	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
AT	Anggota Tim
ATS	Anggota Tim Senior
ATY	Anggota Tim Yuniior
BPK	Badan Pemeriksa Keuangan
BUMN	Badan Usaha Milik Negara
CA	Chartered Accountant
CaLK	Catatan atas Laporan Keuangan
CAQ	Center for Audit Quality
CFE	Certified Fraud Examiners
CISA	Certified Information Systems Auditor
CPA	Certified Public Accountant
CPSAK	Certified Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan
Dit EPP	Direktorat Evaluasi dan Pelaporan Pemeriksaan Direktorat Utama Perencanaan, Evaluasi, dan Pengembangan Pemeriksaan Keuangan Negara
Ditama Revbang	
DPR	Dewan Perwakilan Rakyat
DPRD	Dewan Perwakilan Rakyat Daerah
EPP	Evaluasi dan Pelaporan Pemeriksaan
FRC	Financial Reporting Council
GAO	Government Accountability Office
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IAPI	Institut Akuntan Publik Indonesia
IHPS	Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester
Itama	Inspektorat Utama
KAP	Kantor Akuntan Publik
KKP	Kertas Kerja Pemeriksaan
KT	Ketua Tim
KTS	Ketua Tim Senior
KTY	Ketua Tim Yuniior
LAK	Laporan Arus Kas
LHP	Laporan Hasil Pemeriksaan
Litbang	Penelitian dan Pengembangan
LKPD	Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
LO	Laporan Operasional



Singkatan / Akronim	Keterangan
LP SAL	Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
LPE	Laporan Perubahan Ekuitas
LRA	Laporan Realisasi Anggaran
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board
PDTT	Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu
Pemda	Pemerintah Daerah
PKMP	Pemerolehan Keyakinan Mutu Pemeriksaan
PM	Pengendali Mutu
PMP	Panduan Manajemen Pemeriksaan
PSAP	Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan
PT	Pengendali Teknis
PTP	Pemberi Tugas Pemeriksaan
SAI	Supreme Audit Institution
SAP	Standar Akuntansi Pemerintahan
SDM	Sumber Daya Manusia
SPI	Sistem Pengendalian Internal
SPKM	Sistem Pemerolehan Keyakinan Mutu
SPKN	Standar Pemeriksaan Keuangan Negara
SPM	Sistem Pengendalian Mutu
TLRHP	Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan
TMP	Tidak Memberikan Pendapat
TW	Tidak Wajar
UU	Undang Undang
WDP	Wajar Dengan Pengecualian
WTP	Wajar Tanpa Pengecualian