



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR

TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT TIME BUDGET*

SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIK PADA KANTOR

AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA)

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : ANGELINA NATALIA SUSANTO

NIM : 125120502

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2016

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ANGELINA NATALIA SUSANTO
NO. MAHASISWA : 125120502
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KOMPETENSI DAN
INDEPEDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT TIME*
BUDGET SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIK PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI JAKARTA)

Jakarta, Juli 2016

Pembimbing



Elsa Imelda S.E., M.Si., Ak., CA.

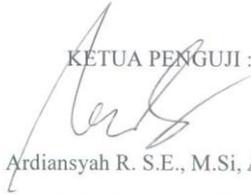
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN SKRIPSI / KOMPREHENSIF

NAMA : ANGELINA NATALIA SUSANTO
NO. MAHASISWA : 125120502
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KOMPETENSI DAN
INDEPEDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT TIME
BUDGET* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIK PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI JAKARTA)

TANGGAL : 26 JULI 2016

KETUA PENGUJI :

( Ardiansyah R. S.E., M.Si, Ak., CA.)

TANGGAL : 26 JULI 2016

ANGGOTA PENGUJI :

( Elsa Imelda S.E., M.Si., Ak., CA.)

TANGGAL : 26 JULI 2016

ANGGOTA PENGUJI :

( Herlin Tundjung S.E., M.Si., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT TIME BUDGET* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIK PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA)

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh kompetensi, independensi auditor terhadap kualitas audit dengan *audit time budget* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program *SPSS* dan sampel 75 responden auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta. Hasil penelitian dengan variabel ini menunjukkan bahwa kompetensi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit sedangkan independensi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit time budget* memoderasi hubungan kompetensi, independensi terhadap kualitas audit.

The purpose of this research is to gain empirical evidence regarding the effects of competence, independence, on audit quality with audit time budget as moderating variable. This research uses multiple linear regression on data analysis with help of a computer program named SPSS and sample of 75 auditors respondent who are working at Public Accounting Firms in Jakarta. Result of this research shows that competence has a significant influence on audit quality while the independency has no significant influence on audit quality. Result of this moderating variable research shows that relation of auditors competence, independency on audit quality with audit time budget as moderating variable have a significant influence.

Keywords: competence, independence, audit time budget on audit quality

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan rahmat-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan *Audit Time Budget* Sebagai Variabel Moderasi”. (Studi Empirik pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta.) Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam realisasinya, penulis sadar sepenuhnya bahwa telah banyak pihak yang membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang, dan dukungannya baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini terutama kepada Papa, Mama, Agus Susanto dan Meike M. V. Hongjoyo, Nenek, serta adik-adik penulis.
2. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing dan guru penulis yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, di tengah

kesibukannya untuk memberikan bimbingan, saran dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

3. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CA, CPMA, CPA (Australia) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Para dosen dan staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan, serta Bapak Abdul Halim selaku dosen di Universitas Gajayana Malang yang telah memberikan saran dalam pembuatan skripsi ini. Tanpa kalian semua penulis tidak akan mendapatkan ilmu yang sangat berharga ini.
6. Teman-teman satu bimbingan, yaitu : Elia, Cindy, Clara, Amanda, dan Erlinda atas dukungan dan bantuan sampai penyelesaian skripsi.
7. Teman-teman selama masa kuliah, yaitu : Cece, Susanti, Sheila, Marvin, Alexander, King, dan teman-teman angkatan 2012-2016 yang telah memberikan dukungan, semangat dan bantuan selama masa perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh sahabat terbaik penulis, yaitu : Jessica, Angel, Patricia, Pingky, Oya, Karen, Priskila, Chiquita, Eirene, Echa, Steven, Hendra, Isabelle, Rena dan pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, semangat dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi terciptanya hasil yang lebih baik di masa depan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya khususnya rekan-rekan mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, Juli 2016

Penulis,

Angelina Natalia Susanto

(125120502)

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

ABSTRAKSI	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Ruang Lingkup.....	5
D. Perumusan Masalah	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Tinjauan Pustaka.....	9
1. Teori Perkembangan Moral Kognitif.....	9
2. Teori Persepsi	10
3. Auditing	11
4. Kualitas Audit	12
5. Kompetensi	13

6. Independensi	14
7. Audit Time Budget	15
B. Hasil Penelitian Terdahulu	16
C. Kerangka Pemikiran.....	22
1. Identifikasi Variabel	26
2. Definisi Operasional Variabel	27
3. Hipotesis	29

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian.....	30
B. Metode Penarikan Sampel.....	30
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	30
2. Operasional Variabel	31
C. Teknik Pengumpulan Data	33
D. Teknik Pengolahan Data	34
1. Statistik Deskriptif	34
2. Pengujian Instrumen Pengumpulan Data.....	35
a. Uji Validitas	35
b. Uji Realibilitas	36
3. Uji Asumsi Klasik.....	37
a. Uji Normalitas.....	37
b. Uji Multikolinearitas.....	37
c. Uji Heteroskedastisitas.....	38
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	39

1. Analisis Model Regresi Linier Berganda.....	39
2. Uji T.....	39
3. Uji F (ANOVA).....	40
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	40

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Unit Observasi.....	42
B. Analisis dan Pembahasan.....	42
1. Statistik Deskriptif.....	42
a. Statistik Deskriptif Kuesioner.....	42
b. Statistik Deskriptif Responden.....	44
1) Pendidikan Formal.....	46
2) Jabatan Dalam KAP.....	46
3) Lama Bekerja Sebagai Auditor.....	47
c. Statistik Deskriptif Data.....	47
2. Pengujian Instrumen Pengumpulan Data.....	52
a. Uji Validitas.....	52
b. Uji Reliabilitas.....	56
3. Pengujian Asumsi Klasik.....	59
a. Uji Normalitas.....	59
b. Uji Multikolinearitas.....	60
c. Uji Heteroskedastisitas.....	62
4. Pengujian Hipotesis.....	63
a. Analisis Model Regresi Linier Berganda.....	63
b. Uji T.....	64
c. Uji F (ANOVA).....	69
d. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 73
B. Keterbatasan Penelitian 75
C. Saran Penelitian..... 76

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian

Laporan keuangan merupakan catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan tersebut. Menurut Standar Akuntansi Keuangan yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan, baik untuk pihak internal seperti manajemen perusahaan, maupun pihak eksternal seperti investor, pemerintah, bank, kreditur dan masyarakat.

Laporan keuangan tersebut memiliki empat karakteristik kualitatif pokok, yaitu dapat dipahami, relevan (*relevance*), dapat diandalkan (*reliable*), dan dapat dibandingkan. Untuk dapat menjaga dan mempertahankan karakteristik laporan keuangan yang disusun pihak internal perusahaan, maka diperlukan jasa pihak independen dari luar perusahaan yang dapat memberikan keyakinan memadai atas asersi manajemen tersebut.

Pihak independen yang dimaksud tersebut tidak lain yakni *auditor*. Seorang *auditor* memiliki peran yang sangat penting dan peranan tersebut diwujudkan dengan fungsinya sebagai sarana pertanggung jawaban perusahaan kepada masyarakat, investor dan pemerintah yaitu dengan membuat laporan keuangan yang

dapat diandalkan sehingga juga dapat meningkatkan kepercayaan kepada semua pihak yang berkepentingan dalam perusahaan tersebut.

Namun, sebagus apapun laporan keuangan yang telah disusun, tidak menutup kemungkinan bahwa laporan keuangan itu terdapat kesalahan, baik sengaja maupun tidak sengaja. Seiring berjalannya waktu, berbagai skandal akuntansi yang turut melibatkan Kantor Akuntan Publik membuat masyarakat mempertanyakan apakah hasil audit dari Kantor Akuntan Publik bisa dipercaya atau tidak bahkan Kantor Akuntan Publik besar sekali pun. Kualitas audit pun mendapat sorotan besar dalam sektor pemeriksaan akuntan sedangkan akuntan adalah profesi yang keberadaannya menjembatani kepentingan pihak-pihak yang menggunakan jasanya. Sehubungan dengan hal tersebut maka kualitas *audit* merupakan bahan dasar dalam meningkatkan kredibilitas laporan keuangan untuk pengguna informasi akuntansi, sehingga *auditor* harus benar-benar memberikan kualitas jasa terbaiknya. Apabila *auditor* dapat menyelesaikan pekerjaannya secara profesional, maka kualitas jasa *audit* dalam menghadapi tantangan di masa mendatang pun akan meningkat.

Dengan demikian dibutuhkan *auditor* yang kompeten, maksudnya yaitu *auditor* mampu menemukan adanya pelanggaran serta memiliki sikap kecermatan dan kehati-hatian profesional. Seorang *auditor* harus mempunyai standar umum dalam pengetahuan dan keahlian dalam bidang akuntan untuk menjalankan profesinya berdasarkan prosedur yang telah ditetapkan. Demikian juga *auditor* yang independen yaitu *auditor* akan mengungkapkan pelanggaran tersebut. Tanpa ada independensi, auditor tidak ada artinya karena auditor tidak dibenarkan memihak

kepentingan siapa pun dan dapat menghadapi tekanan apa pun dari klien dalam menjalankan tugasnya.

Selain kompetensi dan independensi, *audit time budget* juga sangat mempengaruhi kualitas *audit*. Ketika melakukan *audit*, *auditor* dituntut untuk menyelesaikan setiap titik pekerjaannya tepat waktu sesuai dengan waktu atau tanggal yang telah disepakati dengan klien. Hal tersebut dapat membuat *auditor* semakin meningkatkan efisiensi dalam pengauditan. *Audit time budget* juga diharapkan untuk bisa mengontrol sejumlah waktu yang dibebankan dalam suatu pekerjaan *audit* secara keseluruhan.

Melihat hal-hal yang mempengaruhi kualitas jasa *audit*, dibutuhkan landasan yang terkonsep untuk menelaah mengapa kualitas jasa *audit* sering menemui masalah, dan prosedur apakah yang sesuai dengan perkembangan zaman.

Atas uraian tersebut, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengambil judul **“PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT TIME BUDGET* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIK PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA)”**

B. Identifikasi Masalah

Tingkat kredibilitas suatu laporan keuangan perusahaan sangat ditentukan oleh kualitas audit laporan keuangan tersebut. Seiring berjalannya waktu, berbagai skandal akuntansi yang turut melibatkan Kantor Akuntan Publik membuat masyarakat mempertanyakan apakah hasil audit dari Kantor Akuntan Publik bisa

dipercaya atau tidak bahkan Kantor Akuntan Publik besar sekali pun. Kualitas audit pun mendapat sorotan besar dalam sektor pemeriksaan akuntan sedangkan akuntan adalah profesi yang keberadaannya menjembatani kepentingan pihak-pihak yang menggunakan jasanya. Salah satu cara untuk mengembalikan kepercayaan dan reputasi Kantor Akuntan Publik yaitu dengan meningkatkan kualitas auditnya. Berdasarkan latar belakang yang sudah dibahas sebelumnya maka masalah yang dapat diidentifikasi adalah apakah kompetensi, independensi auditor memiliki pengaruh terhadap kualitas audit dengan *audit time* sebagai variabel moderasi.

C. Ruang Lingkup

Mengingat keterbatasan waktu, biaya, kemudahan dalam memperoleh data, sumber daya, dan keterampilan yang dimiliki serta menjaga penelitian agar lebih terarah, maka penelitian ini dibatasi cakupannya. Objek penelitian ini hanya berfokus pada *auditor* yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Jakarta, baik *Big Four* maupun non-*Big Four*. Periode penelitian ini adalah pada tahun 2016.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah di atas maka secara rinci masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai apakah kompetensi memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan moderasi oleh *audit time budget*, apakah independensi memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan moderasi oleh *audit time budget*, serta apakah ada pengaruh yang signifikan antara kompetensi, independensi terhadap kualitas audit dengan *audit time budget* sebagai variabel moderasi.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan penelitian

Berdasarkan identifikasi permasalahan di atas, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

- a) Untuk mengetahui apakah ada pengaruh yang signifikan antara kompetensi terhadap kualitas audit dengan moderasi oleh *audit time budget*.

- b) Untuk mengetahui apakah ada pengaruh yang signifikan antara independensi terhadap kualitas audit dengan moderasi oleh *audit time budget*.
- c) Apakah ada pengaruh yang signifikan antara kompetensi, independensi terhadap kualitas audit dengan *audit time budget* sebagai variabel moderasi.

2. Manfaat penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

a) Manfaat Teoritis

Manfaat dari penelitian ini secara teoritis adalah untuk memberikan sumbangan pemikiran dan referensi untuk peneliti sejenis lainnya dalam mengembangkan ilmu akuntansi dan pemeriksaan akuntan maupun civitas akademika lainnya untuk perkembangan dan kemajuan dunia pendidikan.

b) Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi pihak Kantor Akuntan Publik, manajemen perusahaan, dan juga seluruh pengguna laporan keuangan lainnya sebagai masukan dalam rangka menjaga dan meningkatkan kualitas audit.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memperoleh gambaran umum secara singkat dan jelas mengenai materi yang tercakup dalam penelitian ini, maka penulisan penelitian ini disusun menjadi lima bab yang saling berhubungan satu dengan yang lainnya. Secara garis besar setiap bab memberikan gambaran umum sebagai berikut :

BAB I : Pendahuluan

Bab ini membahas tentang gambaran singkat mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan yang memberikan uraian singkat mengenai bab - bab dalam penelitian ini.

BAB II : Tinjauan Pustaka dan Kerangka Pemikiran

Bab ini berisikan tentang tinjauan pustaka yang membahas uraian mengenai kompetensi, independensi, *audit time budget* sebagai variabel moderasi. Selain itu, bab ini juga membahas kerangka pemikiran yang memuat identifikasi variabel dan definisi variabel.

BAB III : Metode Penelitian

Bab ini membahas secara rinci mengenai pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data serta teknik pengujian hipotesis.

BAB IV : Hasil Penelitian

Bab ini membahas tentang gambaran umum objek penelitian, analisis dan pembahasan mendalam dari hasil penelitian yang telah dilakukan.

BAB V : Penutup

Bab ini menguraikan tentang kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan peneliti dan juga keterbatasan serta saran - saran yang berkaitan dan berguna untuk meningkatkan kualitas audit agar menjadi lebih baik di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan I Cenik Ardana. (2011). *Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya. EdisiRevisi*. Jakarta: Salemba Empat
- Anugerah, Rita dan Sony Harsono Akbar, (2014). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi. Vol. 02 No. 02. ISSN2337-4314*
- Arens, Alvin A, Elder, R. J, and Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach, 15th Edition*. England: Pearson Education Limited
- Arens, Alvin A, James L. Loebbecke. (2008). *Auditing : An Integrated Approach*. New Jersey : Prentice Hall Inc
- Badjuri, Achmat. (2011). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan Perbankan, November 2011 Vol.3, No.2 Hal: 183- 197. ISSN:1979-4878*
- DeAngelo, L.E. (1981). Auditor Size and Auditor Quality. *Journal of Accounting & Economics*. (Dec.) 3: 183-199
- DeZoort, F.T. (1998). Time Pressure Research in Auditing Implication for Practice. *The Auditor's Report*.22. (1). 1-5
- DeZoort, and A. T. Lord. (1997). A Review and Synthesis of Pressure Effects Research in Accounting. *Journal of Accounting Literature*, (16). 28-86
- Duff, Angus. (2004). *Auditqual : Dimension of Audit Quality*. Edinburgh: *The Institute of Chartered Accountants of Scotland*
- Ghozali, I. (2006). *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif dengan Partial Least Square*. Badan Penerbit UNDIP. Semarang
- Halim, Abdul. (2012). *Effect of Competence and Auditor Independence on Audit with Audit Time Budget and Professional Commitment as a Moderation Variable*. *Journal of Accounting Literature*
- Hanny. (2011). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit

- IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta : Salemba Empat
- International Federation of Accountants (IFAC). (2014). *Handbook of International Auditing, A Framework For Audit Quality: Key Elements That Create An Environment For Audit Quality*. New York, NY: International Federation of Accountants Arens
- Kholberg, Lawrence. (1963). *The Development of Children's Orientations Toward a Moral Order I. Sequence in the Development of Moral Thought*. *Vita Humana*. 6. 11-33
- Nurlaely, Fenti. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit
- Tjun, Law Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung dan Santy Setiawan. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. Vol.4 (1). 33-56
- Prasita, Andien. (2007). Pengaruh Kompleksitas Audit Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Pemahaman Terhadap Sistem Informasi. *Jurnal Riset Akuntansi*. ISSN: 2302-8556
- Purnamasari, St. Vena. (2006). Sifat Machiavellian dan Pertimbangan Etis: Antecedent Independensi dan Perilaku Etis Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi IX Padang*
- Rahmina, Listya Yuniastuti dan Sukrisno Agoes.(2014). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 164, 324-331
- Rimawati, Nike. (2011). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro
- Robbins, Stephen P. And Timothy A. Judge. (2013). *Organizational Behavior*. 15th Edition. New Jersey: Pearson Prentice Hall
- Sekaran, Uma dan Bougie, Roger. (2013). *Research Methods for Business*. United Kingdom: Jhon Wiley & Sons Ltd
- Simanjuntak, Pieter. (2008). Pengaruh *Time Budget Pressure* Dan Risiko Kesalahan Terhadap Penurunan Kualitas Audit (*Reduced Audit Quality*)

Spencer, Lyle M. And Signe M. Spencer. (1993). *Competence Work: Model for Superior Performance*. London : John Wiley and Sons Ltd

Yulianti, Asrianiyanti. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Etika Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Inspektorat Kota Surakarta Dan Boyolali Dalam Pengawasan Pengelolaan Keuangan Daerah