



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**SKRIPSI
PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL AUDITOR DAN
PENGALAMAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KAP DI JAKARTA**

DIAJUKAN OLEH :

**NAMA : ELISA GUNAWAN
NIM : 125070226**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI
2011**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ELISA GUNAWAN

NO. MAHASISWA : 125070226

PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI

MATA KULIAH POKOK : AUDIT

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL
AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI
JAKARTA

Jakarta, 19 Januari 2011

Pembimbing,

Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI**

NAMA : ELISA GUNAWAN
NIM : 125070226
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL
AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI
JAKARTA

TANGGAL : 28 Januari 2011

KETUA PENGUJI :

(Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak.)

TANGGAL : 28 Januari 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA)

TANGGAL : 28 Januari 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Dra. Thio Lie Sha, M.M.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

(A) Elisa Gunawan (125070226)

(B) **PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAKARTA**

(C) viii + 79 hlm; 2011, gambar 8, tabel 19

(D) Pemeriksaan Akuntan (AUDIT)

(E) Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh keahlian profesional auditor dan pengalaman audit, baik secara parsial maupun simultan terhadap kualitas audit pada KAP di Jakarta dan membandingkannya dengan teori-teori yang dipelajari di Perguruan Tinggi serta penelitian-penelitian terdahulu yang relevan. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kepustakaan dan penelitian survei. Data penelitian diperoleh melalui kuesioner yang disebarakan kepada auditor yang bekerja pada KAP di Jakarta. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh keahlian profesional auditor secara parsial terhadap kualitas audit, tidak terdapat pengaruh pengalaman audit secara parsial terhadap kualitas audit, dan terdapat pengaruh keahlian profesional auditor dan pengalaman audit secara simultan terhadap kualitas audit.

(F) Daftar Acuan 27 (1999-2010)

(G) Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia, dan bimbingan-Nya yang senantiasa menyertai saya dalam rangka pembuatan skripsi ini, untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Pada kesempatan ini, Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, dorongan, dan semangat kepada Penulis, sehingga terwujudnya skripsi ini, yaitu kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan petunjuk, bimbingan, dan pengarahan yang sangat bermanfaat kepada saya dalam penyusunan skripsi ini dan selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
2. Bapak Prof. Dr. Apollo, SE, M.Si, Ak., yang telah memberikan petunjuk dan bimbingan dalam pengolahan data penelitian skripsi ini.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada saya selama masa perkuliahan.
5. Selain itu tidak lupa kepada para karyawan perpustakaan Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan sehingga terwujudnya skripsi ini.

6. Pimpinan dan staf KAP yang telah mengizinkan Penulis mengadakan penelitian serta memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Papi, Mami, Vina, dan Wiwin yang telah membantu baik moril maupun materiil dengan memberikan semangat dan dorongan selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman dan sahabat-sahabat saya, Krisna, Bulan, Joko, Tabitha, Cynthia, Yulia, Yohanes, Vita, Alwin, Ricky, Robin, Samuel, Doddy, Jojo, Jepe, yang telah memberikan dorongan dan bantuan bagi Penulis selama kuliah maupun dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik isi, tata bahasa, maupun segi penyusunan, mengingat keterbatasan kemampuan Penulis. Oleh karena itu, Penulis dengan tangan terbuka bersedia menerima kritik dan saran guna melengkapi skripsi ini agar menjadi lebih baik. Besar harapan saya agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Jakarta, Januari 2011

Penulis

ELISA GUNAWAN

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Ruang Lingkup	4
D. Perumusan Masalah	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
F. Sistematika Pembahasan	6
BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	
1. Pengertian <i>Auditing</i> dan Tujuan Audit	9
2. Jenis-Jenis Audit	11
3. Auditor dan Tipe-Tipe Auditor	12
4. Standar Audit	13
5. Keahlian Profesional Auditor	15
6. Pengalaman Audit	17
7. Kualitas Audit	19

	8. Hasil Penelitian yang Relevan	20
	B. Kerangka Pemikiran	
	1. Identifikasi Variabel	29
	2. Definisi Variabel	29
	3. Hipotesis	30
BAB III.	METODE PENELITIAN	
	A. Pemilihan Obyek Penelitian	31
	B. Metode Penarikan Sampel	
	1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	31
	2. Operasionalisasi Variabel	33
	C. Teknik Pengumpulan Data	35
	D. Teknik Pengolahan Data	
	1. Uji Statistik Deskriptif	36
	2. Uji Validitas	36
	3. Uji Reliabilitas	37
	E. Teknik Pengujian Hipotesis	38
BAB IV.	HASIL PENELITIAN	
	A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	
	1. Statistik Deskriptif Kuesioner	43
	2. Statistik Deskriptif Responden	49
	3. Statistik Deskriptif Data	56
	B. Analisis dan Pembahasan	
	1. Uji Validitas	58

	2. Uji Reliabilitas	62
	3. Pengujian Hipotesis	64
BAB V.	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan	76
	B. Saran	77
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Asersi Manajemen dan Tujuan Umum Audit	11
Tabel 2.2. Penelitian-Penelitian Terdahulu yang Relevan	23
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 4.1. Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	44
Tabel 4.2. Crosstabulation	45
Tabel 4.3. Karakteristik Responden	49
Tabel 4.4. Jabatan	50
Tabel 4.5. Usia	52
Tabel 4.6. Lama Bekerja	53
Tabel 4.7. Tingkat Pendidikan	55
Tabel 4.8. Uji Statistik Deskriptif Data	57
Tabel 4.9. Uji Validitas Variabel Keahlian Profesional Auditor	60
Tabel 4.10. Uji Validitas Variabel Pengalaman Audit	61
Tabel 4.11. Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	61
Tabel 4.12. Tingkat Reliabilitas Berdasarkan Nilai Alpha	62
Tabel 4.13. Uji Reliabilitas Variabel Keahlian Profesional Auditor	63
Tabel 4.14. Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Audit	63
Tabel 4.15. Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit	64
Tabel 4.16. Hasil Analisa Regresi Berganda Variabel Keahlian Profesional Auditor dan Pengalaman Audit terhadap Variabel Kualitas Audit	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Skema Kerangka Pemikiran	28
Gambar 2.2. Bagan Hipotesis	30
Gambar 3.1. Diagram Persamaan Regresi Linier Berganda	42
Gambar 4.1. Diagram Persentasi Jabatan Responden	51
Gambar 4.2. Diagram Persentasi Usia Responden	52
Gambar 4.3. Diagram Persentasi Lama Bekerja Responden	54
Gambar 4.4. Diagram Persentasi Tingkat Pendidikan Responden	55
Gambar 4.5. Diagram Hasil Persamaan Regresi Linier Berganda	68

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran A Rangkuman Data Responden
- Lampiran B Rangkuman Jawaban Responden
- Lampiran C Transformasi Data Skala Ordinal ke Data Skala Interval dengan Menggunakan SPSS 17.0
- Lampiran D Hasil Transformasi Data Skala Ordinal ke Data Skala Interval
- Lampiran E Statistik Deskriptif Responden
- Lampiran F Statistik Deskriptif Data
- Lampiran G Uji Validitas
- Lampiran H Uji Reliabilitas
- Lampiran I Uji Hipotesis dengan Analisis Regresi Berganda
- Lampiran J Kuesioner Penelitian

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Konrath (dalam Gusti dan Ali, 2008:2) mendefinisikan *auditing* sebagai proses sistematis untuk secara objektif mendapatkan dan mengevaluasi bukti mengenai asersi tentang kegiatan-kegiatan dan kejadian-kejadian ekonomi untuk meyakinkan tingkat keterkaitan antara asersi tersebut dan kriteria yang telah ditetapkan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Tujuan akhir dari proses *auditing* ini adalah menghasilkan laporan *audit*. Laporan *audit* inilah yang digunakan oleh *auditor* untuk menyampaikan pernyataan atau pendapatnya kepada para pemakai laporan keuangan mengenai kewajaran laporan keuangan sehingga bisa dijadikan acuan bagi pemakai laporan keuangan dalam membaca sebuah laporan keuangan.

Laporan keuangan suatu perusahaan seharusnya merupakan dan menyediakan informasi keuangan yang netral dan andal agar dapat dipergunakan oleh berbagai pihak yang berkepentingan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan ekonomis yang berkaitan dengan perusahaan tersebut. Setiap pemangku kepentingan, misalnya manajemen perusahaan dan pihak luar pemakai laporan keuangan, pasti memiliki kepentingan yang berbeda dalam penggunaan laporan keuangan. Perbedaan kepentingan ini dapat menimbulkan konflik kepentingan. Oleh karena itu, laporan keuangan harus diaudit oleh pihak ketiga yang independen agar dapat menghindari konflik kepentingan tersebut.

Dalam kondisi bisnis yang semakin kompetitif dan semakin meluasnya kebutuhan jasa profesional Akuntan Publik sebagai pihak yang dianggap independen, profesi Akuntan Publik dituntut untuk meningkatkan kinerjanya untuk dapat menghasilkan produk *audit* yang dapat diandalkan oleh pihak-pihak yang membutuhkannya. Para Akuntan Publik atau *auditor* independen hendaknya memiliki pengetahuan, keahlian profesional, dan pengalaman yang memadai agar dapat mempertahankan dan meningkatkan kualitas *audit* yang dihasilkan serta meningkatkan profesionalisme dalam melaksanakan *audit* atas laporan keuangan.

Pekerjaan *auditor* adalah pekerjaan yang membutuhkan keahlian (*expertise*). Dalam upaya meningkatkan kualitas *auditnya*, *auditor* perlu untuk terus mengikuti perkembangan dunia bisnis dan profesinya. *Auditor* harus terus bersikap kritis dan mau berusaha untuk meningkatkan keahlian profesionalnya. Hal ini dapat dilakukan tidak hanya dari pendidikan formal semata, tetapi juga melalui pendidikan tidak formal, serta belajar dari pengalaman *audit* dan berbagai kegiatan yang dilakukannya.

Pengalaman yang lebih akan menghasilkan pengetahuan yang lebih. Seseorang yang melakukan pekerjaan sesuai dengan pengetahuan yang dimiliki akan memberikan hasil yang lebih baik daripada mereka yang tidak mempunyai pengetahuan yang cukup dalam tugasnya. Pengalaman *audit* telah dipandang sebagai suatu faktor penting dalam memprediksi kinerja Akuntan Publik, sehingga pengalaman dimasukkan sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh izin menjadi Akuntan Publik (Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008). Berbagai penelitian *auditing* menunjukkan bahwa semakin

berpengalaman seorang *auditor*, maka semakin mampu ia menghasilkan kinerja yang lebih baik dalam melakukan tugas-tugasnya yang semakin kompleks, misalnya membuat *judgement* yang lebih baik, mampu menemukan kekeliruan-kekeliruan berdasarkan tujuan *audit* yang lebih baik, dan memberikan penjelasan yang lebih masuk akal mengenai temuan kekeliruan tersebut.

Kantor Akuntan Publik tentu saja tidak dapat terlepas dari Akuntan Publiknya. Kualitas *audit* tentu saja akan mempengaruhi Akuntan Publik termasuk Kantor Akuntan Publik. Apabila Akuntan Publik dapat terus meningkatkan kepercayaan kliennya atas kualitas hasil *audit* yang dilakukannya, maka kepercayaan klien, calon klien, dan pihak luar terhadap Kantor Akuntan Publik juga akan meningkat.

Berdasarkan pemaparan tersebut di atas yang menyatakan pentingnya keahlian profesional *auditor* dan pengalaman *audit* terhadap kualitas *audit*, maka penelitian ini diberi judul “PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAKARTA”.

B. Identifikasi Masalah

Dari latar belakang yang diuraikan di atas dan berdasarkan penelitian-penelitian sebelumnya, dapat diidentifikasi masalah yang terjadi adalah adanya kemungkinan bahwa terdapat perbedaan kualitas *audit* yang disebabkan perbedaan tingkat keahlian profesional *auditor* dan tingkat pengalaman *audit* yang dapat mempengaruhi, baik meningkatkan atau menurunkan kepercayaan klien, calon klien, dan pihak luar terhadap *auditor* pada suatu Kantor Akuntan Publik.

C. Ruang Lingkup

Penulis merasa bahwa ruang lingkup penelitian mengenai kualitas *audit* sangat luas. Untuk menghindari kesalahan persepsi, maka Penulis ingin membatasi masalah yang akan dibahas dalam skripsi ini, yaitu mengenai keahlian profesional *auditor* dan pengalaman *audit* dari *auditor* terhadap kualitas *audit* pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan pembatasan masalah di atas, maka perumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh keahlian profesional *auditor* terhadap kualitas *audit* pada KAP di Jakarta.
2. Bagaimana pengaruh pengalaman *audit* terhadap kualitas *audit* pada KAP di Jakarta.
3. Bagaimana pengaruh keahlian profesional *auditor* dan pengalaman *audit* terhadap kualitas *audit* pada KAP di Jakarta.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang diuraikan sebelumnya, maka tujuan dilakukannya penelitian ini adalah :

- a. Untuk memberikan bukti secara empiris bahwa terdapat pengaruh keahlian profesional *auditor* terhadap kualitas *audit* pada KAP di Jakarta.

- b. Untuk memberikan bukti secara empiris bahwa terdapat pengaruh pengalaman *audit* terhadap kualitas *audit* pada KAP di Jakarta.
- c. Untuk memberikan bukti secara empiris bahwa terdapat pengaruh keahlian profesional *auditor* dan pengalaman *audit* terhadap kualitas *audit* pada KAP di Jakarta.

2. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dengan tercapainya tujuan penelitian ini adalah :

- a. Bagi dunia akademis. Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk mengembangkan ilmu perilaku terutama *audit*, menambah pengetahuan dan wawasan terutama mengenai perbandingan dan penerapan teori yang diperoleh selama studi dengan kenyataan di dunia kerja.
- b. Bagi praktisi dan *auditor*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan acuan untuk selalu meningkatkan keahlian profesional dan pengalaman *auditnya* agar dapat meningkatkan kualitas *audit* yang dilaksanakannya.
- c. Bagi pengguna KAP. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dalam hal menentukan KAP yang akan digunakan jasanya.
- d. Bagi masyarakat luas. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu untuk meningkatkan kepercayaan masyarakat kepada Akuntan Publik dalam melaksanakan *audit*.

- e. Bagi peneliti selanjutnya. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan menjadi bahan pertimbangan untuk lebih memahami mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas *audit*.

F. Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan penelitian ini adalah :

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL

DAFTAR GAMBAR

DAFTAR LAMPIRAN

BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

B. Identifikasi Masalah

C. Ruang Lingkup

D. Perumusan Masalah

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

F. Sistematika Pembahasan

BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Tinjauan Pustaka

1. Pengertian *Auditing* dan Tujuan *Audit*

2. Jenis-Jenis *Audit*

3. *Auditor* dan Tipe-Tipe *Auditor*

4. Standar *Audit*
5. Keahlian Profesional *Auditor*
6. Pengalaman *Audit*
7. Kualitas *Audit*
8. Hasil Penelitian yang Relevan

B. Kerangka Pemikiran

1. Identifikasi Variabel
2. Definisi Variabel
3. Hipotesis

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian

B. Metode Penarikan Sampel

1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel
2. Operasionalisasi Variabel

C. Teknik Pengumpulan Data

D. Teknik Pengolahan Data

1. Uji Statistik Deskriptif
2. Uji Validitas
3. Uji Reliabilitas

E. Teknik Pengujian Hipotesis

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian

1. Statistik Deskriptif Kuesioner

2. Statistik Deskriptif Responden

3. Statistik Deskriptif Data

B. Analisis dan Pembahasan

1. Uji Validitas

2. Uji Reliabilitas

3. Pengujian Hipotesis

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

B. Saran

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

- Alim, Hapsari, dan Purwanti. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X Makassar*
- Apollo. 2009. *Pencarian Ilmu Pendekatan: Ontologi, Epistemologi, Aksiologi*. Jakarta: Universitas Tarumanagara
- Arens, Elder, and Beasley. 2010. *Auditing and Assurance Service, 13th edition*. New Jersey: Pearson Education, Inc
- Christiawan, Y. J. 2002. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Journal Directory : Kumpulan Jurnal Akuntansi dan Keuangan Unika Petra*. Vol. 4, No. 2. Nopember. p. 79-92
- Diani Mardisar dan Ria Nelly Sari. 2007. Pengaruh Akuntabilitas dan Pengetahuan terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi X Makassar*
- Duwi Priyatno. 2010. *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta: MediaKom
- Elisha Muliani Singgih dan Icku Rangga Bawono. 2010. Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor di KAP “Big Four” di Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*
- Ida Rosnidah. 2010. Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor, Besarnya KAP dan Penggunaan Teknologi Informasi terhadap Kepuasan Kerja Auditor dan Implikasinya pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. Thn XIV/ 01. Januari. p. 1-10
- Ida Suraida. 2005. Uji Model Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisme Profesional Auditor. *Jurnal Akuntansi*. Th. IX/ 02. Mei. p. 115-129

- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Publik. 2007. *Directory 2007*. Jakarta
- Magfirah Gusti dan Syahril Ali. 2008. Hubungan Skeptisme Profesional Auditor dan Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Keahlian Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini Auditor oleh Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XI Pontianak*
- Mulyadi. 2002. *Auditing, Buku I, Edisi ke-6, Cetakan I*. Jakarta: Salemba Empat
- Murtanto dan Gudono. 1999. Identifikasi Karakteristik-Karakteristik Keahlian Audit: Profesi Akuntan Publik di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 2, No. 1. Januari. p. 37-52
- Nurkholis dan Retno Rushanty Wasistyorini. 2003. Atribut Kualitas Audit: Persepsi Auditor, Manajer Akuntansi dan Pemakai Laporan Keuangan. *Ekonomi Bisnis*. Th. 8, No. 3. Desember. p. 463-481
- Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*
- Rio Tirta dan Mahfud Sholihin. 2004. The Effects of Experience and Task-Specific Knowledge on Auditors' Performance in Assessing A Fraud Case. *JAAI*. Vol. 8, No. 1. Juni. p. 1-21
- Rizmah Nurchasanah dan Wiwin Rahmanti. 2003. Analisis Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. Vol. 14, No. 2. Agustus. P. 47-60
- Sekar Mayangsari. 2003. Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi terhadap Pendapat Audit: Sebuah Kuasieksperimen. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 6, No. 1. Januari. P. 1-22

- Sri Sularso dan Ainun Na'im. 1999. Analisis Pengaruh Pengalaman Akuntan pada Pengetahuan dan Penggunaan Intuisi dalam Mendeteksi Kekeliruan. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 2, No. 2. Juli. p. 154-172
- Sukrisno Agoes. 2006. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Sukrisno Agoes dan Jan Hoesada. 2009. *Bunga Rampai Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Supranto, J. 2009. *Statistik Teori dan Aplikasi, Edisi Ketujuh, Jilid 2*. Jakarta: Erlangga
- Tri Ramaraya Koroy. 2005. Pengaruh Preferensi Klien dan Pengalaman Audit terhadap Pertimbangan Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*. p. 917-928
- Widagdo, Lesmana, dan Irwandi. 2002. Analisis Pengaruh Atribut-Atribut Kualitas Audit terhadap Kepuasan Klien (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Simposium Nasional Akuntansi V Semarang*. p. 560-574
- Yudhi Herliansyah dan Meifida Ilyas. 2006. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Penggunaan Bukti Tidak Relevan dalam Auditor Judgement. *Simposium Nasional Akuntansi IX Padang*
- Zulaikha. 2006. Pengaruh Interaksi Gender, Kompleksitas Tugas dan Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgement (Sebuah Kajian Eksperimental dalam Audit Saldo Akun Persediaan). *Simposium Nasional Akuntansi IX Padang*