



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

PENGARUH SKEPTISISME,

SITUASI AUDIT, ETIKA,

PENGALAMAN SERTA KEAHLIAN AUDIT TERHADAP KETEPATAN

PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : SHERLY HANDAYANI**

**NIM : 125070446**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : SHERLY HANDAYANI  
No.MAHASISWA : 125070446  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH SKEPTISISME, SITUASI  
AUDIT, ETIKA, PENGALAMAN SERTA  
KEAHLIAN AUDIT TERHADAP  
KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH  
AUDITOR

Jakarta, Juni 2011

Pembimbing,

Estralita Trisnawati, SE, Msi., AK, BKP

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPRESHIF**

NAMA : SHERLY HANDAYANI  
No.MAHASISWA : 125070446  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH SKEPTISISME, SITUASI  
AUDIT, ETIKA, PENGALAMAN DAN  
KEAHLIAN TERHADAP KETEPATAN  
PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR.

TANGGAL : 19 JANUARI 2011

KETUA PENGUJI:

( )

TANGGAL : 19 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI:

( )

TANGGAL : 19 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI:

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

- (A) SHERLY HANDAYANI
- (B) **PENGARUH SKEPTISISME, SITUASI AUDIT, ETIKA, PENGALAMAN, SERTA KEAHLIAN AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR.**
- (C) ix+71 hlm, tabel 32 , gambar 8, lampiran 6.
- (D) AUDIT
- (E) Tujuan Penelitian ini adalah menguji apakah variabel skeptisisme, situasi audit, etika, pengalaman dan keahlian audit berpengaruh terhadap variabel ketepatan pemberian opini oleh auditor. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner di beberapa KAP di Jakarta. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP di wilayah Jakarta yang memiliki jabatan junior auditor, senior auditor, manajer, dan partner . Sampel diambil dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel skeptisisme, situasi audit, etika, pengalaman dan keahlian audit bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap variabel ketepatan pemberian opini oleh auditor sedangkan secara parsial, hanya skeptisisme yang mempunyai pengaruh terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor.
- (F) Daftar acuan 17 (2001-2010)
- (G) Estralita Trisnawati, SE, M.Si, AK, BKP

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk kelulusan sarjana tingkat Strata-1, jurusan Akuntansi di Universitas Tarumanagara, Jakarta. Adapun maksud penulisan skripsi ini sebagai penerapan dari ilmu-ilmu yang saya dapatkan selama perkuliahan.

Selama penyusunan hingga selesainya skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak bimbingan, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Estralita Trisnawati, SE, Msi., AK, BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenaan dan dengan sabar meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan petunjuk, bimbingan, motivasi dan pengarahan yang sangat bermanfaat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap Dosen dan Staf Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.

5. Nenek, Orang Tua, dan adik-adikku tercinta yang senantiasa memberikan dorongan, semangat, dan dukungannya secara moril dan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Robby Cahyadi, atas dukungan dan waktu yang diluangkan.
7. Teman-teman seperjuangan skripsi: Valenda Wijaya, Cendrawati, Danny Aris Wahyudi, Eliza, Cristine, Ira, Desy dan Susan.
8. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis dalam penulisan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Skripsi ini telah penulis susun dengan segenap kemampuan penulis, akan tetapi penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik dari segi isi, tata bahasa, maupun dari segi penyusunannya.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 28 Juni 2011

Penulis

Sherly Handayani

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....i

DAFTAR ISI.....iii

DAFTAR TABEL.....

vi

DAFTAR

GAMBAR.....viii

DAFTAR LAMPIRAN .....ix

BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan ..... 1

B. Identifikasi Masalah ..... 2

C. Ruang Lingkup ..... 3

D. Perumusan Masalah ..... 4

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian ..... 4

F. Sistematika Pembahasan ..... 6

BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Tinjauan Pustaka ..... 8

1. Audit ..... 8

2. Skeptisisme Profesional ..... 9

3. Situasi Audit .....	10
4. Etika .....	11
a. Pengertian Etika .....	11
b. Prinsip Etika .....	12
5. Pengalaman Audit .....	13
6. Keahlian Audit .....	14
7. Opini Auditor .....	15
a. Pengertian Opini Auditor .....	15
b. Jenis-jenis Opini Auditor .....	15
8. Hasil Penelitian Terdahulu .....	16
B. Kerangka Pemikiran .....	20
1. Identifikasi Variabel .....	22
2. Definisi Variabel .....	22
3. Pengembangan Hipotesis .....	23

### BAB III. METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian .....	27
B. Metode Penarikan Sampel .....	27
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel .....	27
a. Populasi .....	27
b. Teknik Pemilihan Sampel .....	28
2. Operasionalisasi Variabel .....	29
C. Teknik Pengumpulan Data .....	30



D. Teknik Pengolahan Data.....	31
E. Teknik Pengujian Hipotesis .....	32
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	34
B. Analisis dan Pembahasan .....	52
1. Pengujian Kualitas Data .....	52
2. Pengujian Hipotesis .....	60
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	69
B. Keterbatasan .....	70
C. Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Matriks Penelitian .....	17
Tabel 3.1.	Definisi Operasional Variabel .....	28
Tabel 4.1.	Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	36
Tabel 4.2.	Karakteristik Responden .....	37
Tabel 4.3.	Frekuensi Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	38
Tabel 4.4.	Frekuensi Responden berdasarkan Usia .....	39
Tabel 4.5.	Frekuensi Responden berdasarkan Jabatan .....	41
Tabel 4.6.	Frekuensi Responden berdasarkan Pendidikan .....	42
Tabel 4.7.	Frekuensi Responden berdasarkan Lama Pengalaman .....	43
Tabel 4.8.	Frekuensi Responden berdasarkan Penugasan Audit .....	44
Tabel 4.9.	Frekuensi Responden berdasarkan Kode Etik .....	45
Tabel 4.10.	Frekuensi Responden berdasarkan Tempat Pendalaman Kode Etik.....	47
Tabel 4.11.	Statistik Deskriptif Skeptisisme Auditor .....	48
Tabel 4.12.	Statistik Deskriptif Situasi Audit .....	49
Tabel 4.13.	Statistik Deskriptif Etika Auditor .....	50
Tabel 4.14.	Statistik Deskriptif Pengalaman Kerja Auditor .....	50
Tabel 4.15.	Statistik Deskriptif Keahlian audit .....	51
Tabel 4.16.	Hasil Uji Validitas Skeptisisme Auditor.....	53
Tabel 4.17.	Hasil Uji Validitas Situasi Audit .....	54
Tabel 4.18.	Hasil Uji Validitas Etika Auditor .....	54

Tabel 4.19.	Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor .....	55
Tabel 4.20.	Hasil Uji Validitas Keahlian Audit .....	55
Tabel 4.21.	Hasil Uji Validitas Ketepatan Pemberian Opini Audit .....	56
Tabel 4.22.	Tingkat realibilitas berdasarkan nilai Alpha .....	57
Tabel 4.23.	Hasil Uji Reliabilitas Skeptisisme Auditor .....	57
Tabel 4.24.	Hasil Uji Reliabilitas Situasi Audit .....	58
Tabel 4.25.	Hasil Uji Reliabilitas Etika Auditor .....	58
Tabel 4.26.	Hasil Uji Reliabilitas Pengalaman Auditor .....	58
Tabel 4.27.	Hasil Uji Reliabilitas Keahlian Audit .....	59
Tabel 4.28.	Hasil Uji Reliabilitas Ketepatan Pemberian Opini Audit .....	59
Tabel 4.29.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
Tabel 4.30.	Hasil Uji R dan <i>Adjusted R Square</i> .....	62
Tabel 4.31.	Hasil Uji Hipotesis T-test .....	64
Tabel 4.32.	Hasil Uji <i>Test of ANOVA</i> .....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 2.2	Skema Hipotesis Penelitian .....	25
Gambar 4.1.	Demografi Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	38
Gambar 4.2.	Demografi Responden berdasarkan Usia .....	40
Gambar 4.3.	Demografi Responden berdasarkan Jabatan Terakhir .....	41
Gambar 4.4.	Demografi Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	42
Gambar 4.5.	Demografi Responden berdasarkan Lama Pengalaman .....	43
Gambar 4.6.	Demografi Responden berdasarkan Jumlah Penugasan .....	45
Gambar 4.7.	Demografi Responden berdasarkan Pendalaman Kode Etik .....	46
Gambar 4.8.	Demografi Responden berdasarkan Tempat Mendalami Kode Etik .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Pengaruh Skeptisisme, Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Keahlian Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor.
- Lampiran 2 Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner
- Lampiran 3 Data Kuesioner
- Lampiran 4 Transformasi Data Ordinal menjadi Data Interval
- Lampiran 5 Rekapitulasi Data Total Setelah Transformasi
- Lampiran 6 Output Regresi Linear Berganda SPSS

## **BAB I PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Dewasa ini, auditor merupakan profesi yang sangat penting karena auditor memegang peranan yang penting dalam menyediakan informasi keuangan yang handal bagi Pemerintah, investor, kreditor, pemegang saham, karyawan, debitur, masyarakat dan pihak-pihak lain yang berkepentingan terhadap laporan keuangan perusahaan. Hasil akhir dari pemeriksaan yang dilakukan berupa opini auditor. Opini auditor merupakan pendapat yang diberikan oleh auditor tentang kewajaran penyajian laporan keuangan perusahaan tempat auditor melakukan audit. Ketepatan opini yang diberikan berdampak sangat besar terhadap perusahaan karena opini yang diberikan auditor dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan tersebut akan mempengaruhi pandangan dan reaksi yang akan diberikan *stakeholders* terhadap perusahaan tersebut.

Ketepatan pemberian opini auditor dipengaruhi oleh berbagai faktor, salah satunya adalah skeptisisme auditor. Seorang auditor harus memiliki sikap skeptisisme. Skeptisisme mempunyai arti bahwa seorang auditor harus waspada dan tidak boleh terlalu mempercayai klien, tetapi juga tidak boleh curiga secara berlebihan. Dengan memiliki sikap skeptisisme ini, seorang auditor akan lebih teliti dalam menganalisa dan mengevaluasi bukti audit yang diperoleh, sehingga mempunyai keyakinan dalam pemberian opini audit. Skeptisisme auditor ini harus dimiliki, dijaga dan dijunjung tinggi oleh semua auditor agar proses audit dapat berjalan secara efektif dan dapat memperoleh bukti audit yang memadai dalam pemberian opini audit yang tepat. Auditor diharapkan dapat mendemonstrasikan tingkat tertinggi dari skeptisisme profesionalnya.

Skeptisisme auditor dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor. Faktor-faktor tersebut antara lain keahlian, pengetahuan, etika, pengalaman, situasi audit yang dihadapi. Faktor yang mempengaruhi skeptisisme secara tidak langsung juga mungkin akan mempengaruhi ketepatan pemberian opini oleh akuntan publik, sehingga faktor-faktor tersebut juga akan diteliti apakah memiliki hubungan positif terhadap ketepatan pemberian opini auditor.

Motivasi penelitian ini adalah untuk mengetahui hasil penelitian yang diperoleh akan memiliki hasil yang sama atau berbeda dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Maghfirah Gusti dan Syahril Ali (SNA 11 Pontianak). Oleh karena itu disusun penelitian dengan judul, "PENGARUH SKEPTISISME, SITUASI AUDIT, ETIKA, PENGALAMAN SERTA KEAHLIAN AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR"

### **B. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan penjelasan yang tertera pada latar belakang permasalahan diatas, dapat disimpulkan bahwa ketepatan pemberian opini auditor sangat dipengaruhi tinggi rendahnya tingkat skeptisisme auditor, dimana skeptisisme sendiri dipengaruhi oleh berbagai faktor seperti situasi audit, etika auditor, pengalaman auditor serta keahlian audit yang dimiliki auditor.

Masalah yang dibahas dalam penelitian ini adalah seberapa besar pengaruh skeptisisme auditor terhadap ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik, serta seberapa besar pengaruh situasi audit, etika, pengalaman, serta keahlian audit terhadap ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.

### **C. Ruang Lingkup**

Agar penelitian ini dapat memberikan pemahaman yang sesuai dengan tujuan yang ditetapkan, maka penelitian ini dibatasi ruang lingkungannya, yaitu meliputi sebagai berikut :

1. Faktor-faktor yang diteliti yang diperkirakan mempengaruhi ketepatan pemberian opini auditor adalah skeptisisme dan situasi audit, etika, pengalaman serta keahlian audit
2. Objek penelitian dalam penelitian ini adalah akuntan publik dari berbagai Kantor Akuntan Publik di Jakarta.
3. Data yang diperlukan untuk penelitian ini merupakan data primer, melalui penyebaran kuesioner yang diisi oleh auditor di beberapa Kantor Akuntan Publik di Jakarta.

### **D. Perumusan Masalah**

Dari uraian identifikasi masalah yang sudah dipaparkan sebelumnya, maka dapat dirumuskan masalah yang diteliti sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh skeptisisme dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.
2. Apakah terdapat pengaruh situasi audit dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.

3. Apakah terdapat pengaruh etika auditor dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.
4. Apakah terdapat pengaruh pengalaman audit dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.
5. Apakah terdapat pengaruh keahlian audit dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.
6. Apakah terdapat pengaruh skeptisisme, situasi audit, etika, pengalaman dan keahlian audit dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.

#### **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh skeptisisme auditor terhadap ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik serta untuk menguji dan menganalisis pengaruh situasi audit, etika, pengalaman dan keahlian audit terhadap ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.

Penelitian ini akan memberikan manfaat bagi:

- a) Penulis

Agar penulis mengetahui hubungan skeptisisme dan situasi audit, etika, pengalaman serta keahlian audit terhadap ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.

- b) Akuntan Publik

Hasil penelitian ini bisa menjadi referensi untuk meningkatkan kualitas auditnya, melaksanakan audit sesuai dengan standar umum audit, dan memiliki sikap skeptis agar dapat memberikan opini yang tepat atas pemeriksaan yang dilakukannya.

- c) Perkembangan Ilmu Pengetahuan

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai pembuktian mengenai seberapa besar pengaruh skeptisisme auditor dan faktor etika, kompetensi, pengalaman audit dan resiko audit terhadap ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.

- d) Masyarakat



Hasil penelitian ini dapat membantu meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap akuntan publik dalam pelaksanaan auditnya.

e) Penelitian Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya atau peneliti lain yang akan mengambil topik yang sama atau hampir sama dengan topik penelitian ini, yakni agar dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan bahan referensi dalam penelitian yang akan dilakukan.

**F. Sistematika Pembahasan**

Untuk dapat memberikan gambaran secara menyeluruh mengenai pembahasan dan penelitian ini, peneliti akan menguraikan secara singkat terlebih dahulu isi dari materi pokok yang akan dibahas pada setiap bab, yang akan dibagi menjadi 5 bagian, yaitu:

**BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini menguraikan mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

Bab ini menguraikan teori-teori umum dan teori-teori pendukung yang berhubungan dengan masalah penelitian serta perumusan hipotesis.

**BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini membahas metode yang digunakan dalam penelitian, obyek penelitian, metode penarikan sampel, operasionalisasi variabel dan pengukurannya, teknik pengumpulan data serta gambaran singkat metode analisis data dan pengujian hipotesis.

**BAB IV HASIL PENELITIAN**

Bab ini menguraikan mengenai deskripsi objek penelitian, gambaran umum mengenai obyek penelitian, statistik deskriptif yang menguraikan karakteristik sampel yang digunakan secara lebih rinci, menganalisis dan membahas fakta-fakta yang ada dengan menggunakan beberapa metode statistik yang relevan.

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan bab penutup yang mengemukakan secara singkat kesimpulan yang diperoleh dari penelitian serta saran-saran yang dapat membantu berbagai pihak berkepentingan sebagai bahan pertimbangan dan acuan bagi penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

Agoes, Sukrisno. (2009). *Auditing (pemeriksaan akuntan) oleh KAP*. Jilid I, Edisi 3. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

\_\_\_\_\_, dan I Cenik Ardana (2009). *Etika bisnis dan profesi (tantangan membangun manusia seutuhnya)*. Jakarta: Salemba Empat.

Daito, Apollo. (2009). *Pencarian ilmu pendekatan : ontologi, epistemologi, aksionologi*. Jakarta : Universitas Tarumanagara.

Elder, Randal J., Beasley, Mark S. dan Arens, Alvin A. (2010). *Auditing and assurance service: an integrated approach*. 12<sup>th</sup> Edision. New Jersey: Prentice – Hill, Inc.

Fanny, Margaretta dan Sylvia Saputra. (2005). *Opini audit going concern : Kajian berdasarkan model prediksi kebangkrutan, pertumbuhan perusahaan, dan reputasi kantor akuntan publik (studi pada emiten bursa efek Jakarta)*. Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo.

Gusti, Maghfirah dan Syaril Ali. (2008). *Hubungan skeptisisme profesional auditor dan situasi audit, etika, pengalaman, serta keahlian audit dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik*. Simposium Nasional Akuntansi XI. Pontianak.

Herliansyah, Yudhi dan Meifida Ilyas. (2006). *Pengaruh pengalaman auditor terhadap penggunaan bukti tidak relevan dalam auditor judgment*. Simposium Nasional Akuntansi IX. Padang.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesi Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Mayangsari, Sekar. (2003). Pengaruh keahlian dan independensi terhadap pendapat audit: Sebuah kuasieksperimen. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol.6 No.1 (Januari)*.

Nugrahaningsih, Putri. (2005). *Analisis perbedaan perilaku etis auditor di KAP dalam etika profesi (studi terhadap peran faktor-faktor individual: locus of control, lama pengalaman kerja, gender da equity sensitivity)*. Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo.

Priyatno, Duwi. (2008). *Mandiri belajar SPSS (Statistical Product and Service Solution) untuk analisis data dan uji statistik*. Yogyakarta : MediaKom.

\_\_\_\_\_. (2010). *Paham analisa statistik data dalam SPSS*. Yogyakarta : MediaKom.

Sasongko, Budi. (2007) *Skeptisme profesional dalam auditing*. <http://theakuntan.com>. Diunduh tanggal 18 Maret 2011.

Suartana, I Wayan dan Kartana, I Wayan. (2008). *Pengalaman audit, red flags, dan urutan bukti*. Simposium Nasional Akuntansi XI. Pontianak.

Suraida, Ida. (2005) a). Pengaruh etika, kompetensi, pengalaman audit dan risiko audit terhadap skeptisisme profesional auditor dan ketepatan pemberian opini akuntan publik. *Sosiohumaniora*, Vol. 7, No. 3, November 2005: 186 – 202. <http://resources.unpad.ac.id/unpad-content>. Diunduh tanggal 13 Maret 2011.

\_\_\_\_\_. (2005) b). Uji model etika, kompetensi, pengalaman dan resiko audit terhadap skeptisisme profesional auditor. *Jurnal Akuntansi*. Tahun IX No.2. Mei 2005: 115-129.