



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

PENGARUH TENUR KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), PENGALAMAN

KERJA DAN PERBEDAAN *GENDER* TERHADAP KUALITAS AUDIT

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : MARTIN IVANDER SALIM

NIM : 125100309

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MARTIN IVANDER SALIM
NO. MAHASISWA : 125100309
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTANSI (AUDIT)
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH TENUR KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(KAP), PENGALAMAN KERJA DAN PERBEDAAN
GENDER TERHADAP KUALITAS AUDIT.

Jakarta, Juli 2014

Pembimbing

Jamaludin Iskak M.Si., Ak., CPA., CA.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**PENGARUH TENUR KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), PENGALAMAN KERJA,
DAN PERBEDAAN *GENDER* TERHADAP KUALITAS AUDIT.**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh tenur kantor akuntan publik, pengalaman kerja dan perbedaan gender terhadap kualitas audit. Responden dalam penelitian ini adalah para auditor yang bekerja pada KAP di Jakarta. Jumlah auditor yang dijadikan sampel dalam penelitian ini sebanyak 100 auditor. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi ganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tenur kantor akuntan publik dan pengalaman kerja berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan perbedaan *gender* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

The purpose of this research is to gain an empirical evidence about the influence of firm tenure, job experience and gender on the audit quality. The respondents in this study were auditor who worked for public accountant office at Jakarta. The number of auditor who observed in this study was 100 auditors. Data analysis technique used is multiple regression analysis. The results of this study showed that the firm tenure and job experience have influence on the audit quality, while gender has no influence on the audit quality.

Keywords: audit quality, firm tenure, job experience, gender.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih karunia-Nyalah, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat yang diwajibkan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi.

Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan dan bimbingan dalam bentuk moral, material, dan spiritual dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Jamaludin Iskak M.Si., Ak., CPA., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
3. Sriwahyuni, S.E., M.Si., Ak. Selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan untuk menyusun skripsi ini.
4. Seluruh staff serta dosen Universitas Tarumanagara lainnya yang telah memberikan bantuan dan pelajaran yang sangat berharga selama penulis menuntut ilmu di Universitas Tarumangara.
5. Mami dan Papi serta adik (Ricky, Marcel dan Matthew) yang tak henti-hentinya memberikan dukungan moral maupun materi, serta motivasi yang sangat berarti kepada penulis hingga selesainya skripsi ini.

6. Sahabat-sahabat (Nana, Debby, Suri, dan Bob), teman-teman satu bimbingan (Hangga, Ali, Nonny dan Rubben) dan teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas doa dan bantuan yang sangat berharga dalam pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi terciptanya hasil yang lebih baik di masa yang akan datang maupun untuk penelitian selanjutnya.

Akhir kata, dengan rendah hati dan penuh rasa syukur penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Jakarta, Juni 2014

Penulis,

Martin Ivander Salim

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup	4
D. Perumusan Masalah	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
F. Sistematika Pembahasan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	8
1. Kualitas Audit	8
2. Tenur Kantor Akuntan Publik.....	11
3. Pengalaman Kerja	13
4. Perbedaan <i>Gender</i>	14
5. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Kerangka Pemikiran	19

C. Hipotesis	22
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Pemilihan Obyek Penelitian	23
B. Metode Penarikan Sampel	23
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	23
2. Operasional Variabel.....	24
C. Teknik Pengumpulan Data	26
D. Teknik Pengolahan Data	27
E. Teknik Pengolahan Hipotesis.....	30
BAB IV HASIL PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	33
B. Analisis.....	33
C. Pembahasan	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	65
B. Keterbatasan dan Saran	66

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	24
Tabel 3.2	Skala Likert	27
Tabel 4.1	Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	34
Tabel 4.2	Karakteristik Perusahaan	36
Tabel 4.3	Frekuensi Responden Berdasarkan Umur	37
Tabel 4.4	Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	39
Tabel 4.5	Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	40
Tabel 4.6	Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan.....	41
Tabel 4.7	Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	43
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit	44
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik Deskriptif Tenur KAP.....	45
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pengalaman Kerja.....	46
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik Deskriptif Gender.....	47
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas Data	48
Tabel 4.13	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	49

Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Tenur KAP	50
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Pengalaman Kerja	50
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Perbedaan <i>Gender</i>	51
Tabel 4.17 Hasil Uji Realiabilitas Kualitas Audit	52
Tabel 4.18 Hasil Uji Realiabilitas Tenur KAP.....	52
Tabel 4.19 Hasil Uji Realiabilitas Pengalaman Kerja	53
Tabel 4.20 Hasil Uji Realiabilitas Perbedaan <i>Gender</i>	53
Tabel 4.21 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.22 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.23 Hasil Uji Koefisien Regresi	57
Tabel 4.24 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.25 Hasil Uji F (<i>Annova</i>)	61
Tabel 4.26 Hasil Uji T	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	21
Gambar 2.2 Model Penelitian	22
Gambar 4.1 <i>Piechart</i> Berdasarkan Umur	38
Gambar 4.2 <i>Piechart</i> Berdasarkan Jenis Kelamin.....	39
Gambar 4.3 <i>Piechart</i> Berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir	40
Gambar 4.4 <i>Piechart</i> Berdasarkan Jabatan.....	42
Gambar 4.5 <i>Piechart</i> Berdasarkan Lama Bekerja.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Riset
- Lampiran 2 Kuesioner
- Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data *Excel*
- Lampiran 4 Hasil Pengolahan *SPSS*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan menyediakan berbagai informasi keuangan yang bersifat kuantitatif dan diperlukan sebagai sarana pengambilan keputusan baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan. Menurut FASB (*Financial Accounting Standards Boards*), ada dua karakteristik terpenting yang harus ada dalam laporan keuangan yakni relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Kedua karakteristik tersebut sangatlah sulit untuk diukur, sehingga para pemakai informasi membutuhkan jasa pihak ketiga yaitu akuntan publik untuk memberi jaminan bahwa laporan keuangan tersebut memang relevan dan dapat diandalkan serta dapat meningkatkan kepercayaan semua pihak yang berkepentingan dengan perusahaan tersebut. Kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan yang diberikan oleh akuntan publik inilah yang akhirnya mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas audit yang dihasilkannya. (Tjun, 2012)

De Angelo (1981) mendefinisikan kualitas audit sebagai probabilitas dimana seorang auditor menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya. Probabilitas penemuan suatu pelanggaran tergantung pada kemampuan auditor dan tingkat independensi auditor. Dari definisi kualitas audit tersebut dapat disimpulkan tingkat independensi auditor dapat berhubungan dengan masa perikatan klien dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) seperti didalam kasus Enron. Oleh karena itu dimasukkannya peraturan wajib rotasi partner audit kedalam *Sarbanes-Oaxley Act* ketentuan ini tidak terlepas dari pertimbangan bahwa terlalu lamanya pelaksanaan audit yang dilakukan auditor independen dapat menimbulkan kedekatan

auditor dengan pihak klien. Kedekatan ini berdampak negatif pada independensi serta mengurangi keandalan dan kualitas audit.

Akuntan publik mempunyai tanggung jawab untuk menentukan kompetensi masing-masing atau menilai apakah pendidikan, pengalaman dan pertimbangan yang diperlukan memadai untuk tanggung jawab yang harus dipenuhinya. Kompetensi juga dapat diperoleh melalui pendidikan dan pengalamannya dalam mengaudit klien. (Al Haryono, 2001). Kompetensi menunjukkan terdapatnya pencapaian dan pemeliharaan suatu tingkatan pemahaman dan pengetahuan yang memungkinkan seorang anggota untuk memberikan jasa dengan kemudahan dan kecerdikan, dalam hal penugasan profesional melebihi kompetensi anggota atau perusahaan, anggota wajib melakukan konsultasi atau menyerahkan klien kepada pihak lain yang lebih kompeten. Kompetensi tersebut terdiri dari dua dimensi yaitu pengalaman dan pengetahuan. Auditor sebagai ujung tombak pelaksanaan tugas audit memang harus senantiasa meningkatkan pengetahuan yang telah dimiliki agar penerapan pengetahuan dapat maksimal dalam praktiknya. Penerapan pengetahuan yang maksimal tentunya akan sejalan dengan semakin bertambahnya pengalaman yang dimiliki.

Sesuai dengan standar umum dalam Standar Profesional Akuntan Publik bahwa auditor disyaratkan memiliki pengalaman kerja yang cukup dalam profesi yang ditekuninya, serta dituntut untuk memenuhi kualifikasi teknis dan berpengalaman dalam industri-industri yang mereka audit (Arens dkk., 2010). Pengalaman juga memberikan dampak pada setiap keputusan yang diambil dalam pelaksanaan audit sehingga diharapkan setiap keputusan yang diambil merupakan keputusan yang tepat. Hal tersebut mengindikasikan bahwa semakin lama masa kerja yang dimiliki auditor maka auditor akan semakin baik pula kualitas audit yang dihasilkan.

Penelitian Icuik Rangka dkk. (2007) tentang pengalaman kerja memberikan hasil bahwa tidak terdapat pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit, sementara dari penelitian Ika

Sukriah dkk. (2009) menyatakan bahwa pengalaman kerja, obyektivitas, dan kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit.

Gender merupakan salah satu faktor non teknis yang berpengaruh terhadap kualitas audit dan faktor gender masih menarik untuk dipertimbangkan karena belum banyak penelitian bidang ini. Anggoro (2013) menyatakan wanita memiliki *hippocampus* atau pusat memori pada otak lebih besar dibanding pria sehingga kemampuan mengingat secara detil lebih baik dan otak wanita memiliki kemampuan *multitasking*, kedua kemampuan tersebut sangat relevan dengan pekerjaan audit. Kedua kelebihan tersebut secara teoritis mestinya akan menghasilkan keputusan dengan akurasi lebih tinggi dibandingkan pria.

Oleh karena pentingnya kualitas audit dalam pengambilan keputusan perusahaan maka saya mengambil judul “PENGARUH TENUR KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), PENGALAMAN KERJA DAN PERBEDAAN *GENDER* TERHADAP KUALITAS AUDIT”

B. Identifikasi Masalah

Semua pemakai laporan keuangan menginginkan laporan keuangan yang dihasilkan auditor merupakan laporan yang jujur dan sesuai dengan keadaan perusahaan sesungguhnya. Karena laporan yang telah diaudit kantor akuntan publik tersebut akan digunakan untuk mengambil keputusan. Oleh karena itu auditor memiliki tanggung jawab kepada klien untuk memberikan laporan keuangan yang andal dan memiliki kualitas audit yang baik.

C. Pembatasan Masalah / Ruang lingkup

Pembatasan cakupan pada penelitian ini dibatasi hanya pada auditor independen yang merupakan bagian dari KAP yang berdomisili di Jakarta dengan variabel independen tenur KAP, pengalaman kerja dan perbedaan *gender* yang dikaitkan dengan variabel dependen kualitas audit.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, dapat dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut :

1. Apakah Tenur KAP berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
2. Apakah Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
3. Apakah Perbedaan *Gender* berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
4. Apakah Tenur KAP, Pengalaman Kerja dan Perbedaan *Gender* secara bersama-sama berpengaruh terhadap Kualitas Audit?

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian yang dilakukan dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah Tenur KAP berpengaruh terhadap Peningkatan Kualitas Audit.
2. Untuk mengetahui apakah Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Peningkatan Kualitas Audit.
3. Untuk mengetahui apakah Perbedaan *Gender* berpengaruh terhadap Peningkatan Kualitas Audit.
4. Untuk mengetahui apakah Tenur KAP, Pengalaman Kerja dan Perbedaan *Gender* secara bersama-sama berpengaruh terhadap Peningkatan Kualitas Audit.

Adapun manfaat penelitian yang dilakukan dalam rangka penyusunan skripsi, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Auditor

Penelitian ini dapat menjadi bahan referensi untuk auditor agar dapat meningkatkan kualitas audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini dapat digunakan kantor akuntan publik sebagai alat analisis untuk meningkatkan kualitas audit yang diberikan kepada klien.

3. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi pembaca dan menambah wawasan pembaca tentang pengaruh tenur KAP, pengalaman kerja dan perbedaan gender terhadap kualitas audit.

F. Sistemika Pembahasan

Sistemika penulisan dalam laporan ini terdiri atas lima bab yang dapat diuraikan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini menjelaskan latar belakang penelitian, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan, manfaat penelitian dan Sistemika Pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini terdiri dari tinjauan pustaka dan kerangka pemikiran. Bab ini menguraikan secara teoritis pembahasan skripsi yang menyangkut uraian mengenai kualitas audit, tenur KAP, pengalaman kerja dan perbedaan *gender*.

Dalam bab ini juga dibahas mengenai kerangka pemikiran yang ada dalam penulisan skripsi ini.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini akan menjelaskan mengenai metode yang akan digunakan, pemilihan objek penelitian, metode pemilihan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data dan metode pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini berisi analisis dan pembahasan mengenai gambaran umum objek penelitian, penjelasan mengenai deskripsi statistik, pengujian asumsi klasik, dan pengujian hipotesis.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab penutup dari penelitian ini. Bab ini menguraikan kesimpulan yang ditarik dari hasil pengolahan data dan saran yang berkaitan dengan penelitian sejenis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Alim, Nizarul., Hapsari dan Purwanti. 2007. "Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi X*. No. 8. 1-26.
- Anggoro, Rusmawan. 2013. "Pengaruh Pendidikan Profesi Akuntansi, Pengalaman, Gender dan Religiositas terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. Vol.24. No.1. 53-61.
- Ansah, S. O., Moyes, G. D., Oyelere, P. B., Hay, D. 2002. "An Empirical Analysis of the Likelihood of Detecting Fraud in New Zealand." *Managerial Auditing Journal*. Vol. 17. No. 4.
- Arens, Elder, and Beasley. 2010. *Auditing and Assurance Service, 13th edition*. New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Bawono, Icuk Rangga., dan Elisa Muliani Singgih. 2007. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. Vol.14. No.2. 197-211.
- Christiawan, Yulius Jogi. 2002. "Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris". *Jurnal Akuntansi & Keuangan*. Vol.4. No.2. 79 - 92.
- De Angelo, L.E. 1981. "Auditor Size and Audit Quality". *Journal of Accounting and Economics* 3. North-Holland Publishing Company. 183-199
- Duska, Ronald F. and Brenda Shay Duska. 2003. *Accounting Ethics*. Blackwell Publishing.
- Djamil, Nasrullah. 2000. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Sektor Publik dan beberapa Karakteristik untuk Meningkatkan". *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi STIE Nasional Banjarmasin*.
www.freewebs.com/nasrullah_djamil/Kualitas_Audit.doc
- Ferdinan, Efraim. 2010. Pengaruh Tenur KAP dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto 2010*.
- Ghozali, H. Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Edisi V. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusti, Magfirah., Syahrir, Ali. 2008. "Hubungan Skeptisisme Profesional Auditor dan Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Keahlian Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini Auditor oleh Akuntan Publik". *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi Padang*. Vol.8.

- Hartadi, Bambang. 2012. "Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*. Vol.16. No.1. 84-103
- Jackson, Andrew., Michael M dan Peter R. 2007. "Mandatory Audit Firm Rotation and Audit Quality". *Social Science Research Network*. <http://ssrn.com/abstract=1000076>
- Jamilah, Siti, Zaenal Fanani, dan Grahita Chandrarin. 2007. "Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas terhadap Audit Judgment". *Simposium Nasional Akuntansi X Unhas Makassar*.
- Jusuf, Amir Abadi. 1993. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Jilid satu. Edisi Indonesia. Jakarta : Salemba Empat.
- Jusup, Al. Haryono. 2001. "*Auditing*". Edisi Pertama Yogyakarta. Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Myers, James N., Linda A. Myers and Zoe-Vonna Palmrose. 2003. "Mandatory Auditor Rotation: Evidence from Restatements".
- Peraturan Menteri Keuangan No 17/PMK.01/2008/* tentang Jasa Akuntan Publik. www.sjdih.depkeu.go.id/fullText/2008/17~PMK.01~2008Per.HTM
- Priyatno, Duwi. 2010. *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta : Mediakom.
- Salsabila, Ainia dan Hepi Prayudiawan. 2011. "Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit dan Gender Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal." *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*. Vol. 4. No. 1. 155 – 175.
- Schwartz, Rachel. 1997. "Legal Regimes, Audit Quality and Investment". *The Accounting Review*. Vol.72. No.3. 385-406.
- Septriani, Yossi. 2012. "Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit, Studi Kasus Auditor KAP di Sumatera Barat." *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. Vol.7. No.2. 78-100.
- Sukriah, Ika., Akram dan Biana Adha Inapty. 2009. "Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan."
- Suraida, Ida. 2005. "Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik". *Sosiohumaniora*. Vol. 7. No. 3. 186 - 202.
- Tjun, Lauw Tjun., Elyzabet I.M dan Santy S. 2012. "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Akuntansi*. Vol.4. No.1. 33-56

- Widiarta. 2013. "Pengaruh Gender, Umur dan Kompleksitas Tugas Auditor terhadap Kualitas Audit KAP di Bali." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.3. No.1. 109-118.
- Widagdo, R, S. Lesmana, dan S.A. 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*. 560-574.
- Zulaikha. 2006. "Pengaruh Interaksi Gender, Kompleksitas Tugas dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgement." *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi IX Padang*.

