

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA,
OBYEKTIVITAS, INTEGRITAS, TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP
KUALITAS AUDIT**



**DIAJUKAN OLEH :
NAMA : ANNA ELISA
NIM 126222083**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANSI (PPA)
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

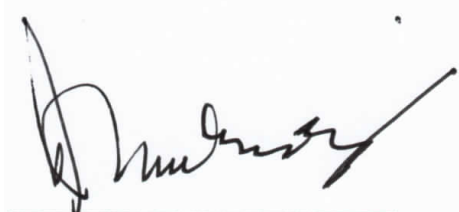
Persetujuan

Nama : ANNA ELISA
NIM : 126222083
Program Studi : PROFESI AKUNTANSI
Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Obyektivitas, Integritas, Tekanan Anggaran Waktu, Terhadap Kualitas Audit

Laporan Karya Akhir ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 12-Oktober-2023

Pembimbing:
JAMALUDDIN ISKAK, Dr., MSI., AK., CPI.,CA.,
CPA
NIK/NIP: 10192032

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jamaluddin Iskak', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Pernyataan

Nama : ANNA ELISA
NIM : 126222083
Program Studi : PROFESI AKUNTANSI
Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman
Kerja, Obyektivitas, Integritas, Tekanan Anggaran Waktu, Terhadap
Kualitas Audit

Dengan ini menyatakan bahwa laporan ini merupakan hasil kerja saya sendiri di bawah bimbingan Tim Pembimbing dan bukan hasil plagiasi dan/atau kegiatan curang lainnya.

Jika saya melanggar pernyataan ini, maka saya bersedia dikenakan sanksi sesuai aturan yang berlaku di Universitas Tarumanagara.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12-Oktober-2023

Yang menyatakan

Materai Rp. 10 rb

ANNA ELISA NIM.
126222083

Pengesahan

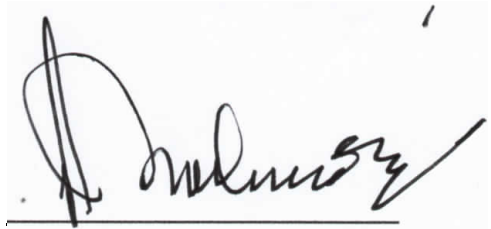
Setelah memperhatikan hasil sidang Karya Akhir:

Nama : ANNA ELISA
NIM : 126222083
Program Studi : PROFESI AKUNTANSI
Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman
Kerja, Obyektivitas, Integritas, Tekanan Anggaran Waktu, Terhadap
Kualitas Audit

Laporan Karya Akhir ini dinyatakan layak untuk dilanjutkan sebagai Tugas Akhir.

Jakarta, 12-Oktober-2023

Pembimbing:
JAMALUDDIN ISKAK, Dr., MSI., AK., CPI.,CA.,
CPA
NIK/NIP: 10192032

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jamaluddin Iskak', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

ABSTRAK

Tujuan penelitian adalah untuk menganalisis pengaruh kompetensi, independensi, pengalaman kerja, obyektivitas, integritas dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan survei kuisisioner ke kantor akuntan publik di Jakarta. Penelitian ini menggunakan pemilihan sampel dengan kriteria tertentu dan data dianalisis dengan menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, pengalaman kerja berpengaruh positif terhadap kualitas audit, obyektifitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit, integritas berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sementara tekanan anggaran tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas audit, pengalaman kerja, obyektivitas, integritas.

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze how far the competency, independency, job experience, objectivity, integrity and time budget pressure influence on audit quality. This research conducted by using survey method with questionnaires to public accountant auditors in Jakarta. This research is using Purposive sampling method and the data is analyzed by using multiple regression. The research results show that competence has a positive effect on audit quality, independence has a positive effect on audit quality, work experience has a positive effect on audit quality, objectivity has a positive effect on audit quality, integrity has a positive effect on audit quality, while budget pressure has no effect on audit quality.

Keywords : Audit quality, job experience, objectivity, integrity

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, SE.,MM.,MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA.,CPI.,ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara dan Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan, maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak sengaja.

Jakarta, 12 Oktober 2023

Anna Elisa

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK... ..	v
ASBTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Batasan Masalah.....	3
1.4 Rumusan Masalah.....	3
1.5 Tujuan Penelitian	4
1.6 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Pustaka.....	5
2.2 Pemikiran Teoritis / Konseptual.....	13
2.3 Hipotesis Penelitian.....	15
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis, Obyek, dan Subjek Penelitian.....	19
3.2 Metode Penelitian.....	19
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	29
4.2 Uji Asumsi.....	35
4.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	38
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	42
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN	
5.1 Kesimpulan... ..	46
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	46
5.3 Implikasi... ..	46

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Kriteria Nilai Uji Durbin Watson.....	25
Tabel 3.2 Kriteria Koefisien Korelasi.....	27
Tabel 4.1 Kompetensi.....	29
Tabel 4.2 Realibility Statictics	29
Tabel 4.3 Independensi.....	30
Tabel 4.4 Realibility Statictics	30
Tabel 4.5 Pengalaman Kerja.....	31
Tabel 4.6 Realibility Statictis.....	31
Tabel 4.7 Obyektifitas.....	32
Tabel 4.8 Realibility Statistic.....	32
Tabel 4.9 Integritas	33
Tabel 4.10 Realibility Statistic.....	33
Tabel 4.11 Tekanan Anggaran Waktu	34
Tabel 4.12 Realibility Statistic.....	34
Tabel 4.13 Kualitas Audit.....	34
Tabel 4.14 Realibility Statictics	35
Tabel 4.15 Kriteria Nilai Uji Durbin.....	36
Tabel 4.16 Model Summary.....	36
Tabel 4.17 Coeficcient	38
Tabel 4.18 Coeficients	38
Tabel 4.19 Model Summary.....	39
Tabel 4.20 Model Summary.....	40
Tabel 4.21 Anova	41
Tabel 4.22 Coeficient.....	41

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	15
Gambar 3.1 Asumsi Normalitas.....	24
Gambar 3.2 Kurva Uji t.....	28
Gambar 4.1 Scater Plot... ..	35
Gambar 4.2 Grafik	37

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Pada beberapa tahun terakhir ini, peran auditor menjadi sorotan banyak pihak. Hal ini dikarenakan banyaknya skandal keuangan yang melibatkan akuntan publik. Skandal keuangan yang terjadi diluar negeri maupun dalam negeri telah memberikan dampak yang buruk pada pandangan masyarakat terhadap akuntan publik. Akuntan publik merupakan pihak independen yang berperan sebagai jembatan yang memberikan kepercayaan kepada publik, dan menjamin kualitas bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar. Namun kenyataannya, banyak akuntan publik yang terlibat dalam skandal keuangan dan tidak memperhatikan kualitas auditnya.

Banyak penelitian yang menyimpulkan bahwa kantor akuntan publik yang besar akan memberikan kualitas audit yang baik daripada kantor akuntan publik yang kecil. Hal ini dikarenakan kantor akuntan publik yang besar lebih mementingkan reputasi mereka, sehingga kredibilitas yang diberikan lebih baik. Sangatlah besar dampak apabila auditor tidak memperhatikan kualitas audit atas laporan keuangan tersebut. Dampak yang dihadapi auditor apabila melalaikan kualitas audit yaitu auditor memberikan pendapat yang salah terhadap laporan keuangan. Selain itu juga akan berdampak bagi pengguna informasi atau masyarakat, sehingga akan membuat pengguna informasi mengambil keputusan yang salah.

Kasus yang belakangan menjadi sorotan publik adalah kasus PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha. PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha di Indonesia diaudit oleh Akuntan Publik atas nama Nunu Nurdiyaman, serta Akuntan Publik atas nama Jenly Hendrawan dan OJK juga menjatuhkan sanksi kepada Kantor Akuntan Publik(KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan atau Crowe Indonesia yang merupakan bagian dari anggota dari Crowe Horwath International dan laporan keuangannya dinyatakan wajar tanpa pengecualian untuk laporan keuangan untuk tahun 2014 - 2019. Secara mengejutkan PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha menyatakan belum dapat memenuhi kewajiban dan hak pemegang polis (gagal

bayar) dan OJK resmi mencabut izin usaha Wanaartha Life pada 5 Desember 2022 lalu. Hal ini disebabkan adanya manipulasi laporan keuangan yang dilakukan PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha agar seolah-olah kondisi keuangan dan tingkat kesehatan Wanaartha Life masih memenuhi tingkat kesehatan yang berlaku, sehingga pemegang polis tetap membeli produk Wanaartha Life yang menjanjikan return yang cukup tinggi tanpa memperhatikan tingkat risikonya.

Dalam PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha, untuk Akuntan Publik atas nama Jenly Hendrawan dinilai tidak memiliki kompetensi dan pengetahuan yang dibutuhkan sebagai syarat untuk menjadi Akuntan Publik yang memberikan jasa disektor jasa keuangan, karena turut menjadi pihak yang menyebabkan terjadinya pelanggaran yang dilakukan oleh AP Nunu Nurdiyaman. Dan Akuntan Publik atas nama Nunu Nurdiyaman dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan atau Crowe Indonesia yang merupakan bagian dari anggota dari Crowe Horwath International dinyatakan melakukan pelanggaran berat akuntan publik sebagaimana yang dimaksud Pasal 39 huruf b PJOK No 13 tahun 2017 yang mengacu dalam hal KAP hanya memiliki 1 (satu) orang Rekan AP yang terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan, KAP harus membuat surat perjanjian kerja sama dengan KAP lain tentang pengalihan tanggung jawab apabila Rekan AP yang bersangkutan berhalangan untuk melaksanakan tugas, dengan ketentuan bahwa KAP lain mempunyai Rekan AP yang tercatat pada daftar AP dan KAP yang aktif pada Otoritas Jasa Keuangan.

Berdasarkan uraian diatas maka peneliti termotivasi untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi dan faktor-faktor dalam diri auditor lainnya terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian Sukriah et al. (2009) dan Prasita dan Adi (2007). Masalah dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah kompetensi, independensi, pengalaman, obyektifitas, integritas dan tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap kualitas audit.

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka beberapa identifikasi masalah yang akan diteliti adalah:

- 1) Auditor yang Tidak Independen membuat laporan keuangan yang tersaji dalam laporan auditor independen akan membuat pengambil keputusan bias dalam pengambilan keputusan baik bisnis maupun non bisnis.
- 2) Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Obyektivitas, Integritas, dan Tekanan Anggaran Waktu merupakan faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit dalam hal ini Laporan Auditor Independen.
- 3) Adanya tidak Independensi auditor dalam penyampaian laporan keuangan dalam Laporan Auditor Independen yang menjadikan Pengambilan Keputusan .

1.3 Batasan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah di uraikan diatas, maka lingkup atau batasan masalah dalam penelitian terfokus pada:

- 1) Penggunaan Laporan Keuangan dalam Laporan Auditor Independen yang dihasilkan pada Auditor Kantor Akuntan Publik.
- 2) Variabel penelitian yang diuji:
 - a. Kompetensi ;
 - b. Independensi ;
 - c. Pengalaman Kerja ;
 - d. Obyektivitas ;
 - e. Integritas ;
 - f. Tekanan Anggaran Waktu ; ss

1.4 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka beberapa rumusan masalah yang akan diteliti adalah:

- 1) Apakah Kompetensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit ?
- 2) Apakah Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit ?
- 3) Apakah Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit ?

- 4) Apakah Obyektivitas berpengaruh terhadap Kualitas Audit ?
- 5) Apakah Integritas berpengaruh terhadap Kualitas Audit ?
- 6) Apakah Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit ?

1.5 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibuat, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- 1) Untuk mengetahui pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.
- 2) Untuk mengetahui pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.
- 3) Untuk mengetahui pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.
- 4) Untuk mengetahui pengaruh Obyektivitas terhadap Kualitas Audit.
- 5) Untuk mengetahui pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit.
- 6) Untuk mengetahui pengaruh Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit.

1.6 Manfaat Penelitian

Penelitian ini dibuat untuk dapat memberikan manfaat diantaranya sebagai berikut:

- 1) Manfaat Akademis/Teoritis

Penelitian ini secara akademik/teoritis diharapkan dapat menambah pengetahuan tentang Kompetensi, Independensi, dan Faktor-Faktor dalam diri Auditor terhadap Kualitas Audit dan ss dapat menjadi landasan dalam pengembangan media pembelajaran.

- 2) Manfaat Praktis/Operasional

- a) Peneliti

Penelitian ini secara Praktis diharapkan dapat menambah pengalaman meneliti sehubungan Kompetensi, Independensi, dan Faktor-Faktor dalam diri Auditor terhadap Kualitas Audit.

- b) Pembaca

Penelitian ini secara praktis diharapkan dapat menambah wawasan sehubungan Kompetensi, Independensi, dan Faktor-Faktor dalam diri Auditor terhadap Kualitas Audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi) oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi Tiga. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Indonesia.
- Alim, M. Nizarul, Trisni Hapsari, dan Liliek Purwati. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X*.
- Amilin dan H. Halomoan. 2008. Analisis Efektivitas Perlakuan Independensi Akuntan Publik dalam Membangun Kualitas Audit: Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta. *JMK*, Vol. 5, No.1.
- Angelina, S. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bina Akuntansi*, 4(2), 81 – 97.
- Ardini, Lilis. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit. *Majalah Ekonomi*, Desember, No. 3, Hlm. 329-349.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Mark S. Beasley. 2010. *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach*. 13th Edition. Pearson Education.
- Ashadhi, Satoto. 2012. Pengaruh Pelatihan Teknis, Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderating (Studi pada BPKP Kantor Perwakilan V di Semarang). *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi*, No. 33.
- Ayuningtyas, H. Y., dan Sugeng Pamudji. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota/Kabupatendi Jawa Tengah). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 1, No. 2, Hlm 1-10.
- Badjuri, Achmad. 2011. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, November, Vol. 3, No. 2, Hlm. 183-197.
- Bamber, E. M., dan Venkataraman M. Iyer (2007). "Auditors' Identification with Their Clients and its Effect on Auditors' Objectivity" *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, November, Vol 26, No. 2, Hlm. 1-24.
- Bawono, I. R., dan Elisha M. S. 2010. Faktor-Faktor Dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit: Studi KAP 'BIG FOUR' di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol. 7, No.2.

- Castellani, Justina. 2008. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Trikonomika*, Desember, Vol. 7, No.2, Hlm. 123-132.
- Christiawan, Yulius Jogi (2002) “ Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Hasil Penelitian Empiris”*Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, November, Vol. 4, No. 2, Hlm. 79-92.
- Dewi, L. A. A. T., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Integritas, Locus of Control dan Kinerja Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 2061-2089
- Efendy, Muh Taufiq. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aprat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah. Tesis Magister Sains Akuntansi. Universtas Diponegoro.
- Elfarini, Eunike Christina. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. Penelitian. Universitas Negeri Semarang.
- Erawan, N. M. A. N. P., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Gaya Kepemimpinan dan Lingkungan Kerja Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(3), 2360-2388.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gita, A. A. N. A. W., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Integritas, dan Struktur Audit Terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(2), 1015-1040.
- Irawati, ST Nur. 2011. Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Hasanudin Makasar*.
- Kisnawati, Baiq. 2012. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Para Auditor Pemerintah di Inspektorat Kabupaten dan Kota Se-Pulau Lombok). *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*, November, Vol. 8, No. 3., Hlm. 158-169.
- Kusuma, M. C. W. & Damayanthi, I. G. A. E. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2403-2416.

- Mabruri, Harvidz dan Jaka Winarna. 2010. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit di Lingkungan Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Puwokerto*.
- Manullang, Asna. 2010. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan Resiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit (The Influence of Time Budget Pressure and Risk of Error to Reduced Audit Quality). *Fokus Ekonomi*, 5 (1), 81-94.
- Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(1), 39-53.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- Nurjanah, Irwanti Bunga dan Kartika Andi. 2016. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektifitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan* vol. 5 No.2 Nopember 2016: 123-135.
- Prasita, Andin dan Priyo H. Adi. 2007. Pengaruh Kompleksitas Audit dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Pemahaman Terhadap Sistem Informasi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Satya Wacana*.
- Prasetyawati, G. I., Kusdiasmo, B. & Dewi, S. N. (2018). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Kompetensi, Due Profesional Care Dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit. *ADVANCE*, 5(1), 38-47.
- Santoso, Singgih. 2012. *Aplikasi SPSS Pada Statistik Parametrik*. Jakarta : PT. Elex Media Komputindo. Standar Profesional Akuntan Publik. 2011. Jakarta: Salemba Empat.
- Septiari, I. A. Angge. dan Sujana, Edy. 2013. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*. Vol 1, No 1.
- Setyorini, A. Ika dan T. sDewayanto. 2011. Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan variabel Moderating Pemahaman terhadap Sistem Informasi. Tesis.
- Sekaran, Uma. 2006. *Research Methods For Business*. Buku 2. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Siahaan, B Septony. dan Arthur Simanjutak. 2019. Pengaruh Kompetensi, Independensi Auditor dan Profesionalisme

auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Manajemen*. Volume 5 nomor 1 (2019).

- Sukriah, Ika, Akram, dan Biana A. Inapty. 2009. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. *Simposium Nasional Akuntansi XII Palembang*.
- Suwardi, B. Bayu. 2010. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Yogyakarta.
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253-269.
- Trisnaningsih, S dan Deddy, D. H. (2009). "Pendidikan, Pengalaman, dan Independensi Pengaruhnya Terhadap Profesionalisme Auditor : Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya" *Jurnal Strategi Akuntansi*, Januari, Vol. 1, No. 1, Hlm. 1-1.
- Wibowo, Agung. 2009. Analisis Efek Moderasi Lama Hubungan Kerja dan Integritas Pada Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Media Ekonomi dan Manajemen*, Juli, Vol. 2, No. 2, Hlm 135- 158.