

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN DAN ETIKA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA KAP DI AREA JAKARTA)**

KARYA AKHIR

**RUKIBAH
126232188**



**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN DAN ETIKA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA KAP DI AREA JAKARTA)



DIAJUKAN OLEH

Nama : RUKIBAH
NIM : 126232188

LAPORAN AKHIR DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI
PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

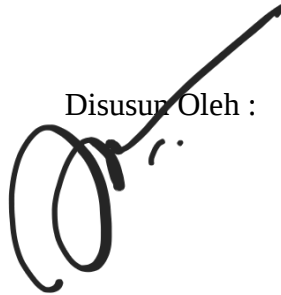
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

2024

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN DAN ETIKA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA KAP DI AREA JAKARTA)**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh :

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by a series of smaller, connected loops and a final upward stroke.

Rukibah

126232188

Disetujui Oleh :

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized loop followed by a horizontal line and a small upward stroke.

Yuniarwati, S.E., M.M.

ABSTRAK

Profesi akuntan publik bertanggung jawab untuk menaikkan tingkat keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga pengguna laporan keuangan memperoleh informasi keuangan yang andal sebagai dasar pengambilan keputusan

Tujuan penelitian ini adalah menganalisis pengaruh kompetensi, pengalaman dan etika profesi auditor terhadap kualitas audit Akuntan Publik di Kantor Akuntan Publik di Jakarta. Teknik Analisa data menggunakan SEMPLS

Hasil penelitian menunjukkan Kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit karena auditor berpartisipasi aktif dalam pelatihan untuk mendapatkan pembaruan pengetahuan yang dibutuhkan dalam bisnis, Pengalaman Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit auditor terlibat dalam banyak tugas menganalisa dan menyusun laporan audit selama pekerjaan, Etika Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit karena auditor menjaga independensi dalam pikiran dan tindakan saat melakukan audit

Kata kunci : kompetensi, pengalaman, etika, kualitas audit

ABSTRACT

The public accounting profession is responsible for increasing the level of reliability of the company's financial statements, so that users of financial statements obtain reliable financial information as a basis for decision making

This study aims to analyze the influence of competence, experience and ethics of the auditor profession on the audit quality of Public Accountants at Public Accounting Firms in Jakarta. Data analysis techniques using SEMPLS

The study results show that auditor competence affects audit quality because auditors actively participate in training to obtain knowledge updates needed in business. Auditor experience affects audit quality. Auditors are involved in many tasks of analyzing and preparing audit reports during work. Auditor ethics have an effect on audit quality because auditors maintain independence in thought and action when conducting audits.

Keywords: competence, experience, ethics, audit quality

KATA PENGANTAR

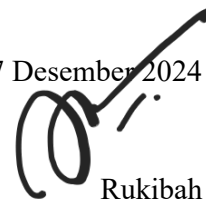
Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas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

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

1. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
2. Prof. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Jamaluddin Iskak, M.Si., Ak., C.P.I., C.A., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Profesi Akuntan Universitas Tarumanagara.
4. Yuniarwati, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan.

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 disengaja.

Jakarta, 07 Desember 2024



Rukibah

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Pengesahan Tugas Akhir	iii
Abstract	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	vii
Daftar Gambar	viii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
 BAB II LANDASAN TEORI	 6
2.1 Kajian Pustaka	6
2.2 Kerangka Berpikir	11
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 15
3.1 Desain Penelitian	15
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	15
3.3 Metode Pengumpulan Data	16
3.4 Operasionalisasi Variabel	17
3.5 Metode Analisis Data	19
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 21
4.1 Distribusi Penyebaran Kuesioner	21
4.2 Gambaran Umum Responden	22
4.3 Uji Kausalitas Data	24
4.4 Analisis Statistik Deskriptif	25
4.5 Analisis Hasil	27
4.6 Analisis Pembahasan	35
 BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 38
5.1 Kesimpulan	38
5.2 Saran	38
 Daftar Pustaka	 41

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	17
Tabel 4.1 Jenis Kelamin	22
Tabel 4.2 Usia	22
Tabel 4.3 Tingkat Pendidikan	23
Tabel 4.4 Lama Pengalaman Kerja	23
Tabel 4.5 Uji Validitas	24
Tabel 4.6 Uji Reliabilitas	25
Tabel 4.7 Deskriptif Kualitas Audit.....	25
Tabel 4.8 Deskriptif Kompetensi Auditor	25
Tabel 4.9 Deskriptif Pengalaman Kerja	26
Tabel 4.10 Deskriptif Etika Auditor	26
Tabel 4.11 Outer Loading Tahap 1	26
Tabel 4.12 Outer Loading Tahap 2	28
Tabel 4.13 Outer Loading Tahap 3	29
Tabel 4.14 Outer Loading	30
Tabel 4.15 Cross Loading	31
Tabel 4.16 Fornell Larcker Criterion	32
Tabel 4.17 Construct Realibility and Validity	32
Tabel 4.18 R square	33
Tabel 4.19 F square	33
Tabel 4.20 Predictive Relevance (Q^2)	33
Tabel 4.21 Uji Path Statistic	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Model Awal	27
Gambar 4.2 Algoritma	30
Gambar 4.3 Bootstrapping	41

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Profesi Akuntan Publik merupakan seseorang yang mempunyai keahlian dibidangnya dengan kualifikasi kecakapan, kompetensi yang dimilikinya dan bertanggungjawab terhadap profesinya (IAI, 2024) (IAPI, 2013b). Profesi akuntan publik bertanggung jawab untuk menaikkan tingkat keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga pengguna laporan keuangan memperoleh informasi keuangan yang andal sebagai dasar pengambilan keputusan. (Anjani et al., 2024) Dalam menjalankan tugas auditnya akuntan publik harus berpedoman pada standar audit yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yaitu standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan (Rizky & Mahardika, 2023). Dalam tanggung jawab profesinya tidak hanya sekedar memberikan opini atas kewajaran suatu pelaporan keuangan, tetapi juga bertanggung jawab terhadap hasil auditnya (IAPI, 2013a) Akuntan publik sebagai pihak yang menjamin atas opini dari kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh pihak manajemen. (Hartoyo, 2020) (IAI, 2020)

Persoalan yang kerap muncul terkait proses auditing adalah defisiensi audit/audit judgement/audit yang tidak berkualitas di Indonesia adalah : Kasus gagal audit yang terjadi di Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yaitu Garuda Indonesia; Pada kasus yang dialami Garuda Indonesia ditemukannya salah saji dalam laporan keuangan yang mengakibatkan lebih saji (overstatement) laba bersih untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2018 sebesar USD809,85 ribu atau setara Rp11,33 miliar (asumsi kurs Rp14.000 per dolar AS). Kerja sama yang diteken pada 31 Oktober 2018 ini mencatatkan pendapatan yang masih berbentuk piutang sebesar USD239.940.000 dari Mahata. Dari jumlah itu, USD28 juta di antaranya merupakan bagi hasil yang seharusnya dibayarkan Mahata (<https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>). Kasus SNP Finance; Dua Kantor Akuntan Publik Diduga Bersalah, Kementerian Keuangan menyatakan dua

akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) Finance. Akuntan Publik Marlinna dan Merliyana Syamsul melanggar standar audit professional, Mengutip data resmi Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK), dalam melakukan audit laporan keuangan SNP tahun buku 2012 sampai dengan 2016, mereka belum sepenuhnya menerapkan pengendalian sistem informasi terkait data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembiayaan. Akuntan publik tersebut belum menerapkan pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat atas akun piutang pembiayaan konsumen dan melaksanakan prosedur yang memadai terkait proses deteksi risiko kecurangan serta respons atas risiko kecurangan (<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926072123-78-333248/kasus-snp-finance-dua-kantor-akuntan-publik-diduga-bersalah>). Kasus proyek pengadaan kartu e-KTP; tim Auditor investigasi Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) menggunakan metode yang keliru dalam menghitung kerugian negara terkait proyek pengadaan kartu e-KTP TA 2011-2013. Penggunaan metode yang keliru itu menghasilkan perhitungan yang salah. Adapun auditor investigasi BPKP mengakui telah salah menghitung hasil audit kerugian negara dalam kasus proyek pengadaan kartu e-KTP ini. Dalam hal ini, ada perbedaan jumlah antara total Penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) yang dibayarkan negara kepada Konsorsium PNRI, dengan hasil perhitungan audit kerugian negara kartu e-KTP. Total nilai hasil audit kerugian negara lebih besar ketimbang total nilai SP2D. Seharusnya, hasil audit dan perhitungan kartu e-KTP dan SP2D sama (<https://channel9.id/auditor-bpkp-akui-salah-hitung-audit-kerugian-negara-dalam-percetakan-kartu-e-ktp/>). Kasus dugaan korupsi pembelian lahan Rumah Sakit Sumber Waras oleh pemerintah DKI Jakarta. Kasus ini berawal dari temuan Badan Pemeriksa Keuangan DKI Jakarta yang menyatakan terdapat pelanggaran prosedur dan kerugian negara dalam pembelian lahan rumah sakit seluas 36.410 meter persegi itu. Kerugian mencapai Rp 191,3 miliar. Atas temuan ini, sejumlah pihak melapor ke KPK. Komisi antirasuah kemudian meminta BPK RI melakukan audit investigatif. Hasilnya sama dengan temuan BPK DKI: pembelian rumah sakit melanggar prosedur pengadaan tanah dan mengakibatkan

kerugian negara Rp 191,3 miliar. Sangat sulit menilai akuntabilitas pemeriksaan ini karena informasi dan bukti tentang hal tersebut sangat sulit diperoleh. Namun, penilaian akuntabilitas pemeriksaan juga dapat dilakukan dengan menelaah secara mendalam temuan-temuan dalam Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK serta konteks kepentingan yang melingkupinya. Pendeknya, pemeriksaan BPK Jakarta atas pembelian lahan Sumber Waras pada 2014 belum akuntabel. Pelanggaran prosedur dan kerugian negara yang dituduhkan dalam pembelian lahan tersebut sangat janggal, belum obyektif dan independen. Karena itu, BPK RI harus mengulang pemeriksaan dan LHP BPK Jakarta belum bisa dijadikan bukti untuk mengusut kasus ini

(<https://nasional.kompas.com/read/2022/01/07/06554081/timbul-tenggelam-kasus-rs-sumber-waras-yang-buat-ahok-dilaporkan-ke-kpk?page=all>)

Sementara itu, Standar Penelitian dan Pelaporan Lapangan mengatur auditor mengenai pengumpulan data dan kegiatan lain yang dilakukan selama audit, dan mengharuskan auditor untuk menyusun laporan keseluruhan atas laporan keuangan yang diaudit. Namun, selain standar auditing, akuntan yang direkrut juga harus berpegang pada kode etik yang mengatur perilaku akuntan senior dalam menjalankan tugasnya kepada rekan kerja dan masyarakat (Nafiisa et al., 2023).

Kode etik ini mengatur tentang tugas, kompetensi profesional dan kehati-hatian akuntan publik, serta kerahasiaan dan perilaku profesionalnya. Penting bagi akuntan publik untuk bersikap profesional dalam pekerjaannya, dan mematuhi standar teknis yang ketat dalam memberikan jasa audit (J. S. Tjan et al., 2024). Proses audit membutuhkan kejujuran, ketidakberpihakan, dan akurasi dalam interpretasi informasi perusahaan. Akuntan harus bekerja dengan integritas untuk memastikan objektivitas dalam pelaksanaan tugasnya untuk semua. Industri akuntansi diperkirakan akan tumbuh signifikan dalam beberapa tahun ke depan. Hal ini disebabkan meningkatnya bisnis dan organisasi yang membutuhkan jasa akuntansi (Hussin et al., 2024) (Kimani, 2024)

(Krisnia & Rochayatun, 2024) menyatakan bahwa independensi mencerminkan sikap auditor tidak memihak serta tidak dibawah pengaruh atau tekanan pihak tertentu dalam mengambil keputusan dan tindakan. Independensi

dalam melaksanakan pengauditan merupakan tulang punggung auditor profesional dan harus dipandang sebagai salah satu ciri auditor atau akuntan publik yang paling penting. Independensi merupakan salah satu komponen dari etika yang harus senantiasa dijaga oleh akuntan publik. Dalam menjalankan tugasnya, seorang akuntan tidak boleh memihak kepada kepentingan siapapun.

Semakin kompleks tugas akuntansi, semakin berpengalaman dan berpengetahuan akuntan tersebut. Studi ini menemukan bahwa auditor yang tidak berpengalaman lebih mungkin untuk membuat kesalahan daripada auditor yang berpengalaman. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah pengalaman berpengaruh terhadap kualitas audit (Suryandari et al., 2023).

Berdasarkan uraian diatas maka peneliti tertarik untuk menguji **pengaruh kompetensi, pengalaman dan etika auditor terhadap kualitas audit**. (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta).

1.2. Rumusan Masalah

1. Apakah terdapat pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit?
2. Apakah terdapat pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit?
3. Apakah terdapat pengaruh etika profesi auditor terhadap kualitas audit?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian di atas, maka yang menjadi tujuan yang akan dicapai dalam penelitian ini adalah untuk memperoleh informasi tentang :

1. Menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit
2. Menguji dan menganalisis pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit
3. Menguji dan menganalisis pengaruh etika profesi auditor terhadap kualitas audit

1.4. Manfaat Penelitian

1. Bagi Auditor. Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai motivasi bagi para akuntan untuk dapat lebih kompeten dan independen dalam melaksanakan profesinya, serta membangkitkan naluri profesionalnya dalam memberikan pelayanan jasa bagi masyarakat luas.
2. Bagi Pendidikan Hasil penelitian ini dapat menambah wawasan mengenai kualitas audit dan sebagai penerapan teori yang sudah dipelajari.
3. Bagi Masyarakat Hasil penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap laporan keuangan yang dihasilkan oleh auditor
4. Untuk menjadi acuan peneliti selanjutnya, khususnya mengenai kompetensi, pengalaman dan etika profesi auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan

DAFTAR PUSTAKA

- Adela, Setiawan, A., & Djajadikerta, H. (2024). THE INFLUENCE OF AUDIT COMPETENCE AND AUDITOR PERFORMANCE ON AUDIT QUALITY ACCORDING TO AUDITOR'S PERCEPTION. *Journal of Social and Economics Research*, 3(2)(1), 123–138.
- Al-Shmam, M. A., Alsandy, A. M., & Riyadh, H. A. (2024). A MODEL OF QUALITY ASSURANCE AND AUDIT QUALITY BASED ON INTERNATIONAL STANDARDS FOR INTERNAL AUDITING (A Case Study of a Hospital in Mosul, Iraq). *The International Journal of Accounting and Business Society*, 32.
- Anjani, A., Hidayati, A., Susiawan, F., & Manurung, H. (2024). Peran Profesi Akuntan Publik Dalam Meningkatkan Kualitas Informasi Laporan Keuangan di Era Digitalisasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(2), 94–98.
- Anto, L. O., Hamid, W., Florensia, A., & Supyati, O. (2020). Auditor'S Ability To Detect Fraud: Independence, Audit Experience, Professional Skepticism, and Work Load. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 107(11), 192–205. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2020-11.23>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2020). Auditing and Assurance Services. In *Pearson Education Limited*.
- Arfiansyah, Z. (2020). Auditor Competence, Independence and Workload and Their Impact on Audit Quality. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 9(02), 5249–5254. www.ijstr.org
- Arifudin, Maharani, S. N., & Sidharta, E. A. (2024). Phenomena Affecting the Ethical Behavior of Internal Auditors in Higher Education. *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 3(2), 193–208. <https://doi.org/10.55927/fjmr.v3i2.8197>
- Brivot, M., Roussy, M., & Gendron, Y. (2023). The Riskification of Internal Auditors' Ethical Deliberation: An Emerging Third Logic Between Norms and Values? *Journal of Business Ethics*, 193(3), 691–712. <https://doi.org/10.1007/s10551-023-05575-x>
- Cahyono, G. J., & Hastuti, T. (2024). The Impact of Competence, Accountability, Professional Skills, and Professional Skepticism on Audit Quality with Time Budget Pressure as a Moderating Variable. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 07(07), 4106–4126. <https://doi.org/10.47191/jefms/v7-i7-28>
- Calocha, R., & Herwiyanti, E. (2020). Factors that affect audit quality. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(1), 35–48. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss1.art4>
- Dewi, H. P. (2023). The Influence of Competence and Independence on Audit Quality in Public Accounting Office in South Jakarta Indonesia. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 06(04), 1588–1595. <https://doi.org/10.47191/jefms/v6-i4-22>
- Fathonah, N. L., & Abdullah, A. (2024). The Correlation Of Competence, Independence, Accountability And Compliance With The Code Of Ethics With The Auditor Performances In Inspectorate Of Bengkulu City. *EKOMBIS*

- REVIEW: *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1), 1177–1192. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v12i1.5121>
- Francis, J. R. (2024). What exactly do we mean by audit quality? *Accounting in Europe*, 21(2), 123–133. <https://doi.org/10.1080/17449480.2023.2247410>
- Gustika, R., Firta, W., Suci Mantaup, C., Fahrozi, M., & Kurnia Sandi, D. (2021). THE INFLUENCE OF AUDIT COMPETENCE AND AUDITOR PERFORMANCE ON AUDIT QUALITY ACCORDING TO AUDITOR'S PERCEPTION. *Jurnal Sosial Dan Ekonomi*, 3(2)(1), 123–138. <https://doi.org/10.54783/jser.v6i1.415>
- Gyau, E. K. (2024). The Role of Standards and Audit Firms in Reducing the Expectation Gap: A Qualitative Approach. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 12(1), 17–34. <https://doi.org/10.37745/ejafr.2013/vol12n11734>
- Hadji, M. (2024). The Effect of Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality in Consumer Goods Companies listed on the IDX for the Period 2020-2022. *Jurnal Internasional Keuangan Dan Akuntansi Terbaru (INFA)*, 2(1).
- Hafizh, M. A., & Qintharah, Y. N. (2024). The Influence of Audit Quality and Auditor Experience on the Auditor's Fraud Assessment Ability. *ECo-Fin*, 6(2), 303–312. <https://doi.org/10.32877/ef.v6i2.1166>
- Hair Jr, J. F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2021). Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM): An emerging tool in business research. *European Business Review*.
- Han, H., Shiwakoti, R. K., Jarvis, R., Mordi, C., & Botchie, D. (2023). Accounting and auditing with blockchain technology and artificial Intelligence: A literature review. *International Journal of Accounting Information Systems*, 48(March 2021), 100598. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2022.100598>
- Hanum, Z., Rahmadana, M. F., Nasution, M. A., & Erza, P. (2024). The Impact of Auditor Competence and Auditor Experience on Audit Judgement, Mediated by Task Complexity, within Public Accounting Firms in the City of Medan. *Journal of Law and Sustainable Development*, 12(1), e1925. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v12i1.1925>
- Hartoyo, I. A. (2020). Governance Mempengaruhi Kinerja Auditor Dengan Time Budget Pressure Sebagai Variabel Moderasi? *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 191–208.
- Hussin, N. A. K. M., Bukhari, N. A. N. M., Hashim, N. H. A. N., Bahari, S. N. A. S., & Ali, M. M. (2024). The Impact of Artificial Intelligence on the Accounting Profession: A Concept Paper. *Business Management and Strategy*, 15(1), 34. <https://doi.org/10.5296/bms.v15i1.21620>
- IAI. (2020). Kode Etik Akuntan Indonesia 2021. In *Kode Etik Akuntan Indonesia*.
- IAI, I. A. I. (2024). *Katalog IAI 2024*.
- IAP. (2013a). *SA 260.pdf*.
- IAP. (2013b). Standar Pengendalian Mutu No.1. In *Iapi* (pp. 1–30). chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://spap.iapi.or.id/1/files/SPM/SPM 1.pdf
- Indah, S. N. M. (2022). The effect of auditor competence and independence on audit quality. *Indonesia Auditing Research Journal*, 11(4), 162–173.

- <https://doi.org/10.35335/arj.v11i4.9>
- Indriaty, L. (2024). The Analysis To Determinants Affecting On Audit Opinion: Evidence From Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 28(2), 380–399. <https://doi.org/10.24912/ja.v28i2.2146>
- KAMYABI, Y., & ALSAEEDI, A. M. A. (2023). the Impact of Auditor Experience and Competence on Audit Quality With Moderating Role of Auditors Ethics: Evidence From Iraq. *Russian Law Journal*, 11(11s), 112–128. <https://doi.org/10.52783/rlj.v11i11s.1880>
- Kimani, B. (2024). Influence of Accounting Information Systems (AIS) on Financial Reporting Accuracy. *American Journal of Accounting*, 6(1), 37–47. <https://doi.org/10.47672/ajacc.1787>
- Komalasari, S., Febrianto, R., Yurniwati, Y., & Odang, N. (2020). *The Influence of Personal Value, Moral Philosophy, and Organizational Ethical Culture on Auditor Action and Acceptance for Dysfunctional Behavior* (Issue December). <https://doi.org/10.4108/eai.12-11-2018.2288771>
- Krisnia, I., & Rochayatun, S. (2024). The Role of Auditor Ethics in Moderating the Effect of Auditor Competence, Independence, and Audit Fees on Audit Quality (Case Study at Malang Public Accounting Firm). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 5(2), 128–154.
- Krisnia, I., Rochayatun, S., & Hafandi, F. (2024). The Role of Ethics, Competence, Auditor Independence, and Audit Fees on Audit Quality: A Literature Review. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 15(2), 176–186. <https://doi.org/10.18860/em.v15i2.24654>
- Liao, D., Zhao, C., & Hu, Y. (2020). Research on Competency Assessment of Auditing Graduates Dispatched Overseas. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 505(Icsshe), 222–227. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.201214.042>
- MAHADEWI, I. G. A. A. I., & YUNIARWATI. (2024). *PENGARUH PROFESIONALISME, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDITOR DAN ETIKA PROFESI TERHADAP TINGKAT MATERIALITAS PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN PROVINSI PAPUA* (Issue 112).
- Mannan, A., Rahmawati, H. ., & Indrijawati, A. (2020). Auditor Experience, Work Load, Personality Type, and Professional Auditor Skeptisism against Auditors Ability in Detecting Fraud. *Talent Development & Excellence*, January. <http://www.ijmsbr.com>
- Mediawati, E. (2023). The Influence of Auditor Ethics and Auditor Experience on Company Financial Reports. *International Journal of Business, Law, and Education*, 4(2), 1270–1281. <https://doi.org/10.56442/ijble.v4i2.316>
- Meriç, A., & Karaca, H. (2024). THE EVALUATION OF REMOTE AUDITING ACTIVITIES WITHIN THE SCOPE OF FACTORS AFFECTING INDEPENDENT AUDIT QUALITY: A QUALITATIVE THE EVALUATION OF REMOTE AUDITING ACTIVITIES WITHIN THE SCOPE OF FACTORS AFFECTING INDEPENDENT AUDIT QUALITY: A QUALITATIVE RESEA. *Journal of Jilin University (Engineering and Technology Edition)*, February. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10612274>
- Mifsud, M., Calleja, C., Baldacchino, P. J., Tabone, N., Ellul, L., & Grima, S.

- (2023). Ethical Conduct and Code of Ethics Compliance Among Maltese Internal Auditors: An Analytical Perspective. *Journal of Corporate Governance, Insurance, and Risk Management*, 10(2), 208–228. <https://doi.org/10.56578/jcgirm100210>
- Mpofu, F. y. (2023). The application of Artificial Intelligence in external auditing and its implications on audit quality? A review of the ongoing debates. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 12(9), 496–512. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v12i9.2737>
- Muda, I., Zakwan, Z., & Sadalia, I. (2024). The Influence of Auditor Competence, Auditor Independence, and Auditor Objectivity on Internal Audit Effectiveness with Top Management Support As a Moderating Variable (Studies at Legal Entity State Universities in Indonesia). *International Journal of Current Science Research and Review*, 07(05), 2432–2443. <https://doi.org/10.47191/ijcsrr/v7-i5-03>
- Mursalin, A., Pramesworo, I. S., & Arbie, R. (2024). Competency-Based Curriculum Development To Improve Job Readiness of Secondary School Graduates. *Indonesian Journal of Education (INJOE)*, 4(2), 412–426.
- Nafiisa, B. L., Ekasari, K., & Susilowati, K. D. S. (2023). The Importance of The Code of Ethics in The Public Accountant Profession. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 3(2), 121–129. <https://doi.org/10.54408/jabter.v3i2.219>
- Nasution, D., & Östermark, R. (2020). The impact of auditors' awareness of the profession's reputation for independence on auditors' ethical judgement. *Social Responsibility Journal*, 16(8), 1087–1105. <https://doi.org/10.1108/SRJ-05-2018-0117>
- Natsir, M. (2023). The Effect of Professional Ethics, Independence, and Audit Expertise on Auditor Performance. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 188–196. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v6i1.646>
- Njagi, M. (2023). Independence of Internal Auditors: Significance, Guidelines, and Influencing Factors. *East African Finance Journal*, 2(1), 56–63. <https://doi.org/10.59413/eafj/v2.i1.8>
- Nurmawanti, S., Lenggogeni, L., & Yanti, H. B. (2024). The Effect of Competence, Time Budget Pressure and Professional Attitudes of Auditors on Internal Audit Quality With Role Conflict As a Moderating Variable. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 4(6), 757–771. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v4i6.2242>
- PCAOB. (2024). *General Responsibilities of the Auditor in Conducting an Audit and Amendments to PCAOB Standards*.
- Prasanti, D. H., Ramadhanti, W., & Puspasari, N. (2020). Effect of Independence, Work Experience and Competence on Audit Quality with Professional Ethics as Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), 223–233. <https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p223>
- Ramu, K., & Manickam, R. (2023). A Review on Regulations of Financial Reporting. *Recent Trends in Management and Commerce*, 4(2). <https://doi.org/10.46632/rmc/4/2/19>
- Rizky, R. N., & Mahardika, A. (2023). SENTRI : Jurnal Riset Ilmiah. *SENTRI*:

- Jurnal Riset Ilmiah*, 2(4), 1275--1289.
- Runtuwene, C. A., Karamoy, H., & Wokas, H. R. N. (2024). The influence of auditor ethics, auditor independence and auditor experience with audit fees as moderating variables on auditors in public accounting firms in the Sumatera, Kalimantan, Bali and Eastern of Indonesia Regions. *The Contrarian: Finance, Accounting, and Business Research*, 3(2), 192–203. <https://doi.org/10.58784/cfabr.172>
- Saleem, K. A. (2020). The Impact of the Requirements of International Audit Standard No (300): Planning for Auditing Financial Statements on the Quality of the Audit Report. *International Journal of Economics and Finance*, 10(12), 19. <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n12p19>
- Sekaran, U. (2021). *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*. Salemba Empat.
- Sipayung, S. R., Nasution, A. A., & Rujiman. (2024). Analysis of the Effect of Competency, Independence, Audit Planning, Audit Supervision, And Auditor Reporting on Audit Quality in Medan Inspectorate with Motivation as a Moderating Variable. *International Journal of Research and Review*, 11(7), 50–61. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20240706>
- Sjam, J. M. E., Yadiati, W., Winarningsih, S., & Rosdini, D. (2020). Audit Quality Influenced by Auditor Competence and Audit Task Complexity. *Talent Development & Excellence*, 12(1), 4228–4246. <http://www.iratde.com>
- Sulaeman, A., Ismail, T., & Mulyasari, W. (2024). The Influence of Competency, Professionalism and Auditor Independence on Audit Quality with Integrity as a Moderation Variable at DKI Jakarta Public Accounting Firm (Empirical Study at The Public Accounting Office of DKI Jakarta Province). *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 3(5), 487–503. <https://doi.org/10.54408/jabter.v3i5.287>
- Sunyoto, Y. (2020). Auditor's experience, professional commitment, and knowledge on financial audit performance in indonesia. *International Journal of Economics and Business Administration*, 8(2), 191–199. <https://doi.org/10.35808/ijeba/451>
- Suryandari, N. N. A., Arie Susandya, A. A., & Bagus, P. G. (2023). Does The Characteristics Of The Auditor Effect Audit Quality? *Journal Research of Social Science, Economics, and Management*, 3(3), 586–602. <https://doi.org/10.59141/jrssem.v3i3.559>
- Sutrisna, W. A., Merlina, T., & Apriyanti, A. (2024). Competency Analysis of Auditors Who Have Relatives With Partners in Producing Quality Audits At Public Accounting Firms in Bandung. *Accounting Research Journal*, 2(1), 14–21. <https://doi.org/10.56244/accrual.v2i1.733>
- Taylor-Collins, N. (2024). Nietzsche Rethought: Testing Virtue Ethics in John Banville. *ANQ - Quarterly Journal of Short Articles Notes and Reviews*, 00(00), 1–4. <https://doi.org/10.1080/0895769X.2024.2385019>
- Tjan, juliyanti S., Muslim, M., Alimi, A., Noch, M. Y., & Sonjaya, Y. (2024). Independence, Professional Skepticism, And Audit Quality: The Moderating Role Of Audit Fees. *Jurnal Akuntansi*, 28(1), 40–60. <https://doi.org/10.24912/ja.v28i1.1698>
- Tjan, J. S., Muslim, M., Alimin, A., Noch, M. Y., & Sonjaya, Y. (2024).

- Independence, Professional Skepticism, And Audit Quality: The Moderating Role Of Audit Fees. *Jurnal Akuntansi*, 28(1), 40–60. <https://doi.org/10.24912/ja.v28i1.1698>
- Warae, Y., Erlina, E., Nuswantara, D. A., & Gultom, P. (2023). The influence of auditor independence, the quality of village human resources on the audit quality of village funds with the role of community as a moderation variable. *International Students' Conference On Accounting & Business*, 2(1), 360–381.
- Waromi, J., Salle, A., & Fonataba, N. (2024). The Effect of Whistleblowing and Professional Skepticism on Fraud Detection Fraud and Fraud Audit Training as a Moderating. *International Journal of Accounting & Finance in Asia Pasific*, 7(1), 92–109. <https://doi.org/10.32535/ijafap.v7i1.2911>
- Yulindah, Saftiana, Y., & Yuniarti, E. (2024). Determinants of the Ability of Spi Personnel in the Prevention and Detection of Fraud at State Universities (PTN) in Indonesia. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 07(06), 3235–3248. <https://doi.org/10.47191/jefms/v7-i6-19>
- Zacharias, M. (2022). The Importance of Quality Control for The Success of A Company. *Asian Journal of Logistics Management*, 1(2), 99–106. <https://doi.org/10.14710/ajlm.2022.16787>