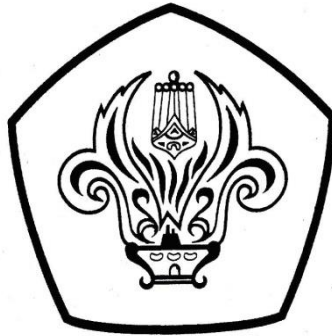




**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FALKUTAS EKONOMI
JAKARTA**

**SKRIPSI
PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE
ETIK, DAN PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA ANGGOTA FORUM AKUNTAN PASAR
MODAL)**

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : JESSICA YULIANI K
NIM : 125130362**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI
2016**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : JESSICA YULIANI KOROMPIS
NO. MAHASISWA : 125130362
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH SIKAP SKEPTIS,
INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE
ETIK, DAN PENGALAMAN KERJA
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA ANGGOTA FORUM
AKUNTAN PASAR MODAL)**

Jakarta, 19 Januari 2017

Pembimbing



Prof., Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM., CPA., CA.

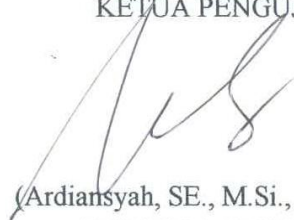
**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

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

NAMA : JESSICA YULIANI KOROMPIS
NO. MAHASISWA : 125130362
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH SIKAP SKEPTIS,
INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE
ETIK, DAN PENGALAMAN KERJA
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA ANGGOTA FORUM
AKUNTAN PASAR MODAL)**

Tanggal : 30 Januari 2017

KETUA PENGUJI:



(Ardiansyah, SE., M.Si., Ak., CA)

ANGGOTA PENGUJI:

Tanggal : 30 Januari 2017



(Prof., Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM., CPA., CA.)

ANGGOTA PENGUJI:

Tanggal : 30 Januari 2017



(Vidyarto Nugroho, SE., M.M., Ak., CA)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Tarumanagara.

Penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak, maka penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof.Dr. Sukrisno Agoes, Ak. M.M., CPA., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar dan ikhlas meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dan mengarahkan selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberi kesempatan untuk menyusun skripsi ini.
3. Bapak Hendro Lukman,S.E., M.M., Ak., CA., CPMA.,CPA,(Aust.) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan untuk menyusun skripsi ini.
4. Para dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan mendidik selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Papa dan mama tecinta di surga yang telah mendidik penulis dengan baik, Oma beserta kedua saudra tercinta, Cici Giovanni Marsela Korompis dan Cici Rachel

Octaviani Korompis yang telah banyak memberikan perhatian, dukungan dan doa selama pembuatan skripsi ini.

6. Teman-teman bimbingan penulis yang telah memberikan perhatian, dukungan, dan bantuan selama pembuatan skripsi ini.
7. Sahabat tercinta Alethia Paulina dan Alivionita yang selalu memberikan perhatian, doa, bantuan, dan semangat kepada penulis selama pembuatan skripsi ini.
8. Teman-teman penulis di kampus yaitu Alika, Tiffany, Cindy, Maureen, Louis, Jessica, Mitha, Intan, Jansen, Devin, Felix dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, bantuan, saran, dan doa selama pembuatan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Tuhan memberkati dan melimpahkan kasih-Nya kepada mereka yang telah memberikan segala dukungan, bantuan dan bimbingan kepada penulis. Skripsi ini jauh dari sempurna sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 19 Januari 2017

Penulis

Jessica Yuliani Korompis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup Permasalahan	5
D. Perumusan Masalah	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN ..Error! Bookmark not defined.	
A. Tinjauan Pustaka	Error! Bookmark not defined.
1. Pengertian Audit	Error! Bookmark not defined.
2. Tipe Audit	Error! Bookmark not defined.
3. Jenis-jenis Auditor	Error! Bookmark not defined.
4. Sikap Skeptis.....	Error! Bookmark not defined.
5. Independensi	Error! Bookmark not defined.
6. Penerapan Kode Etik.....	Error! Bookmark not defined.
7. Pengalaman Kerja	Error! Bookmark not defined.
8. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
9. Hasil Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
B. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Definisi Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
2. Identifikasi Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
C. Pengembangan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.

BAB III. METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Pemilihan Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Metode Penarikan Sampel	Error! Bookmark not defined.
C. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengelolaan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV. HASIL PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis dan Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1. Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Pengujian Instrumen Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3. Transformasi Data Ordinal menjadi Data Interval	Error! Bookmark not defined.
5. Uji Regresi Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
6. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
C. Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Keterbatasan	Error! Bookmark not defined.
C. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Matriks Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 3.2	Skala Likert	36
Tabel 4.1	Jumlah Sampel & Tingkat Pengembalian Kuesioner Fisik ...	45
Tabel 4.2	Jumlah Sampel & Tingkat Pengembalian Google Form	46
Tabel 4.3	Demografi Responden	47
Tabel 4.4	Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	48
Tabel 4.5	Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir ...	49
Tabel 4.6	Frekuensi Responden Berdasarkan Posisi/Jabatan	51
Tabel 4.7	Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Pengalaman Audit	52
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif Data	53
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Pernyataan Sikap Skeptis (X1)	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Pernyataan Independensi (X2)	56
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Pernyataan Penerapan Kode Etik (X3) ...	57
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Pernyataan Pengalaman Kerja (X4)	58
Tabel 4.13	Hasil Uji Validitas Pernyataan Kualitas Audit (Y)	59
Tabel 4.14	Hasil Uji Reliabilitas	60
Tabel 4.15	Hasil Uji Pengujian Normalitas	62
Tabel 4.16	Hasil Pengujian Multikolinearitas	63
Tabel 4.17	Hasil Pengujian Autokorelasi	64
Tabel 4.18	Hasil Uji Regresi Berganda	66

Tabel 4.19	Hasil Uji Statistik t	69
Tabel 4.20	Hasil Uji Signifikan Simultan	72
Tabel 4.21	Hasil Uji Adjusted R²	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Kerangka Pemikiran	24
Gambar 2.2	Bagan Hipotesis	29
Gambar 4.1	Pie Chart Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	49
Gambar 4.2	Pie Chart Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	50
Gambar 4.3	Pie Chart Responden Berdasarkan Posisi/Jabatan	51
Gambar 4.4	Pie Chart Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	52
Gambar 4.5	Hasil Uji Normalitas	62
Gambar 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Gambar 4.7	Hasil Uji Hipotesis	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Kuesioner

Lampiran 2 Transformasi Data

Lampiran 3 Hasil Transformasi Data

Lampiran 4 Uji Pearson Correlation (Uji Validitas)

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Profesi akuntan publik sangat dibutuhkan oleh perusahaan untuk membantu dalam menumbuhkan rasa kepercayaan masyarakat terhadap aktivitas dan kinerja perusahaan. Jasa akuntan publik digunakan oleh pihak luar perusahaan untuk memberikan penilaian atas kinerja perusahaan dengan mempelajari laporan keuangan yang sudah diaudit. Laporan keuangan tersebut dapat memberikan gambaran dan informasi mengenai kinerja perusahaan yang dibutuhkan oleh pihak internal maupun eksternal perusahaan dalam pengambilan keputusan. Dengan kata lain, profesi akuntan publik memiliki peran penting dalam melakukan audit laporan keuangan dalam suatu perusahaan dan merupakan suatu profesi kepercayaan masyarakat. Profesi akuntan publik bertanggungjawab dalam meningkatkan tingkat keandalan dari suatu laporan keuangan.

Tugas akuntan publik adalah memeriksa dan memberikan opini terhadap kewajaran laporan keuangan suatu entitas usaha berdasarkan standar akuntansi keuangan yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Oleh karena itu akuntan publik memiliki kewajiban untuk menjaga kualitas audit yang dihasilkannya. Banyak kasus-kasus yang sudah terjadi berkaitan dengan kegagalan *auditor* dalam mendeteksi kecurangan dalam laporan keuangan suatu entitas, seperti kasus Enron, World Com, Xerox, dan Walt Disney yang terjadi di Amerika.

Sebagai contoh, pada kasus Enron Corporation, di mana sebelumnya opini wajar tanpa pengecualian yang diberikan oleh KAP Arthur Anderson atas laporan keuangan Enron Corporation, tidak lama kemudian Enron Corporation dinyatakan pailit. Berdasarkan kasus-kasus yang telah terjadi menyebabkan integritas, objektivitas dan independensi dari seorang *auditor* diragukan.

Auditor dalam memberikan opini atas kewajaran laporan keuangan, dituntut untuk independen demi kepentingan semua pihak yang terkait. *Auditor* memiliki kewajiban untuk jujur kepada pihak internal maupun pihak eksternal di mana mereka juga menaruh kepercayaan kepada auditor. Independensi *auditor* harus dipertahankan, karena jika sampai opini yang dikeluarkan tidak dapat dipercaya oleh pihak yang berkepentingan maka klien tidak lagi meminta auditor memberikan jasanya. Rekan perikatan harus menarik kesimpulan atas kepatuhan terhadap ketentuan independensi yang berlaku dalam perikatan audit (SPAP Standar Audit 220:2013). Hussey dan Lan (2001) dalam Wiratama dan Ketut mengungkapkan bahwa audit akan efektif apabila *auditor* diberikan kepercayaan untuk bersikap independen dalam mengungkapkan kecurangan pada laporan keuangan yang disajikan manajemen.

AAERs (*Accounting and Auditing Realeases*) menyatakan bahwa kegagalan SEC selama 11 periode (Januari 1987-Desember 1997) dalam mendeteksi kecurangan adalah rendahnya sikap skeptisme profesional yang dimiliki oleh *auditor*. Dari 45 kasus kecurangan yang terjadi, 60% (24 kasus) diantaranya terjadi karena *auditor* tidak menerapkan tingkat skeptisme profesional yang tinggi dan ini merupakan urutan ketiga dari audit defisiensi yang paling sering terjadi (Noviyanti,

2008). Rendahnya sikap skeptis yang dimiliki *auditor* akan berdampak pada kemampuan *auditor* dalam mendeteksi kecurangan sehingga *auditor* tidak mampu memberikan opini yang tepat terhadap laporan keuangan yang sedang diperiksa.

Dalam menjalankan tugasnya *auditor* seringkali berhadapan dengan berbagai macam situasi. Menurut Shaub dan Lawrence (1996) dalam Shabrina (2012) contoh situasi yang terjadi adalah *related party transaction*, hubungan pertemanan yang dekat antara *auditor* dengan klien. Hal ini mengganggu independensi dan sikap profesional seorang *auditor*. Oleh karena itu, diperlukan etika profesional dalam menjaga profesionalisme *auditor*. Rendahnya sikap independensi yang dimiliki *auditor* akan mempengaruhi *auditor* dalam penerapan Kode Etik Profesi Akuntan. Menurut penelitian Setiawan (2011) kualitas audit perlu ditingkatkan untuk meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap mutu audit. Masyarakat menghargai profesi yang menerapkan standar mutu tinggi terhadap pekerjaannya, karena dengan demikian masyarakat akan merasa terjamin untuk memperoleh jasa dari profesi tersebut. Menurut Budiman (2001) sebagai *auditor* profesional, harus memiliki moral yang baik, jujur, objektif, dan transparan. Hal ini membuktikan bahwa penerapan Kode Etik Profesi Akuntan menjadi faktor penting bagi *auditor* dalam melaksanakan proses audit yang hasilnya adalah opini atas laporan keuangan.

Pengalaman kerja *auditor* dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Pengalaman audit ditunjukkan dengan jam terbang auditor dalam melakukan prosedur audit terkait dengan pemberian opini atas laporan keuangan klien yang diauditnya. Bertambah

banyaknya pengalaman *auditor* maka, pengetahuan *auditor* akan semakin berkembang. Ketika mempertimbangkan kompetensi dan kemampuan yang tepat yang diharapkan ada pada tim perikatan secara keseluruhan, rekan perikatan dapat mempertimbangkan beberapa hal terkait dengan tim perikatan diantaranya pemahaman dan pengalaman praktik atas perikatan audit dengan sifat dan kompleksitas serupa melalui pelatihan dan partisipasi yang tepat (SPAP Standar Audit 220:2013)

Penelitian ini dilakukan untuk meneliti kembali apakah *variable independensi*, sikap skeptis, penerapan kode etik, dan pengalaman kerja berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan anggota Forum Akuntan Pasar Modal sebagai responden penelitian karena mampu memberikan sumber data yang cukup untuk diolah. Berdasarkan uraian diatas, maka disusunlah skripsi dengan judul “PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE ETIK, DAN PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA ANGGOTA FORUM AKUNTAN PASAR MODAL)”.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan penelitian mengenai pengaruh sikap skeptis, independensi, penerapan kode etik, dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit yang telah dilakukan, masih menyisakan sejumlah pertanyaan yang belum terjawab atas temuan-temuan penelitian yang belum konsisten terkait dengan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Ada pendapat yang mengatakan bahwa sikap skeptis, independensi, penerapan kode etik, dan pengalaman kerja tidak berpengaruh

signifikan terhadap kualitas audit dan pendapat lain mengatakan bahwa independensi, sikap skeptis, penerapan kode etik, dan pengalaman kerja berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan untuk membuktikan apakah independensi, sikap skeptis, penerapan kode etik, dan pengalaman kerja berpengaruh terhadap kualitas audit.

C. Ruang Lingkup Permasalahan

Mengingat luasnya aspek pembahasan pada faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit, keterbatasan waktu, dan kemampuan yang dimiliki, maka ruang lingkup penelitian ini dibatasi hanya pada pengaruh independensi, sikap skeptis, penerapan kode etik, dan pengalaman kerja pada *auditor* yang terdaftar sebagai anggota Forum Akuntan Pasar Modal di Jakarta.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah dan identifikasi masalah yang telah dijelaskan, maka perumusan masalah yaitu:

- a. Apakah independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.
- b. Apakah sikap skeptis berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.
- c. Apakah penerapan kode etik berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.
- d. Apakah pengalaman kerja berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

- a. Membuktikan secara empiris pengaruh independensi terhadap kualitas audit.
- b. Membuktikan secara empiris pengaruh sikap skeptis terhadap kualitas audit.
- c. Membuktikan secara empiris pengaruh penerapan kode etik terhadap kualitas audit.
- d. Membuktikan secara empiris pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit.

2. Manfaat Penelitian

- a. Manfaat operasional, yaitu dapat memberikan sumbangan yang terkait dengan pemahaman dalam faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.
- b. Manfaat bagi pengembangan ilmu, yaitu dapat memberikan sumbangan bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya ilmu akuntansi. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai salah satu alat bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memperoleh gambaran menyeluruh serta memperoleh pemahaman atas penelitian ini, maka skripsi ini akan dibagi dalam lima bab.

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang masalah, identifikasi masalah, ruang lingkup permasalahan, perumusan masalah, tujuan dan

manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan dalam penulisan skripsi ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menjabarkan teori-teori yang berkaitan dengan independensi auditor, sikap skeptis auditor, penerapan kode etik, pengalaman kerja auditor, dan kualitas auditor. Bab ini juga berisi hasil penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan perumusan hipotesis.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menjabarkan pemilihan objek penelitian, metode pemilihan sample, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini mengungkapkan sekilas mengenai gambaran umum objek penelitian serta analisis, dan pembahasan atas penelitian yang dilakukan melalui analisis statistik deskriptif, analisis model regresi, dan pengujian hipotesis.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis dan pembahasan berdasarkan hasil penelitian dan saran-saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan sebagai saran pertimbangan dan acuan dalam penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Akuntan Publik Jilid 1*. Edisi Empat. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno dan I Cenik Ardana. (2011). *Etika Bisnis dan Profesi Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ananda, Rahmatika. (2008). Pengaruh Skeptisme Profesional, Kepatuhan pada Kode Etik dan Independensi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPKP perwakilan Sumatera Utara). Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Arens, Elder & Beasley. (2015). *Auditing & Assurance Service An Integrated Approach*. Fifteenth Edition. New Jersey: Pearson Education Limited 2014.
- Bowlin, Kendal O., Jessen L. Hobson, and M. David Piercey,. 2012., “*The Effects of Auditor Rotation, Professional Skepticism, and Interactions with Managers on Audit Quality.*”
- Budjuri, Achmat. (2011). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Vol. 3, No. 2 Hal: 183 – 197.
- Daito, Apollo. (2011). *Pencarian Ilmu Melalui Pendekatan: Ontologi, Epistemologi, Aksiologi*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Futri, Putu Septiani dan Gede Yuliarsa. (2014). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, dan

- Kepuasan Kerja Auditor Pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 7.2 (2014): 444-461.
- Ghozali, Imam.(2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS20*. Edisi 6. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponogoro.
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing I (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*, Edisi Ketiga. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Hardiningsih, Pancawati. (2010). *Influence of Independend, Corporate Governance Audit Quality to Word Financial State Integrity. Kajian Akuntansi*, Hal. 61-76.
- Hussey, Roger dan George Lan. 2001. An Examination of Auditor Independence Issues from the Perspectives of U.K. Finance Directors. *Journal of BusinessEthics*, Vol.32, No.2, pp: 169-178.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Nandari, Ade Wisteri Sawitri dan Made Yenni Latrini. (2015). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 10(1):164-181.

Nelson, W Mark. (2009). "A Model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing." *AUDITING: A JOURNAL OF PRACTICE & THEORY* , Vol. 28, No. 2 pp. 1–34.

Novianty, Suzy. (2008). Skeptisme Profesional Audit dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol.5 No.1, Hal. 102-125.

Primaraharjo, Bhinga dan Jesica Handoko. (2011). Pengaruh Kode Etik Profesi Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen di Surabaya. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, Vol 3 No.1, hal.27-51.

Quality Audit Handbook. (May 2004). Tertiary Education Commission.

Singgih, Elisha Mulyani dan Ick Rangga Bawono. (2010). Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor di KAP "Big Four" di Indonesia). *Jurnal* disampaikan pada *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto 2010*. Universitas Jenderal Soedirman. Purwokerto. 2010

Skalak, Steven L., Golden, Thomas., Pill Jessica. (2011). *A Guide to Forensic Accounting Investigation*. Second Edition. Wiley.

Sukriah, Ika., Akram dan Biana Adha Inapty. (2009). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan.

Tertiary Education Commission. *Quality Audit Handbook*. 2004.

Wiratama, William Jefferson dan Ketut Budiarta. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 10(1):91-106.