



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, *TIME BUDGET PRESSURE*, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR)

SKRIPSI

Ega Pradila Diagustin

1702015017

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, *TIME BUDGET PRESSURE*, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR)

SKRIPSI

Ega Pradila Diagustin

1702015017

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **"PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, TIME BUDGET PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR)"** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 7 Juli 2021



(Ega Pradila Diagustin)

NIM. 1702015017

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

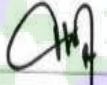

JUDUL : **PENARUH DUE PROFESSIONAL CARE,
TIME BUDGET PRESSURE,
KOMPLEKSITAS AUDIT DAN ETIKA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JAKARTA TIMUR)**

NAMA : **EGA PRADILA DIAGUSTIN**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2020/2021**

Skripsinini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan Judul :

**PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, TIME BUDGET PRESSURE,
KOMPLEKSITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JAKARTA TIMUR)**

Yang disusun oleh :
Ega Pradila Diagustin
1702015017

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA
Pada tanggal: 31 Agustus 2021

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



(Ahmad Subaki, SE., Ak., MM., CA., CPA)

Sekretaris, merangkap anggota :



(M. Nurasyidin, SE., M.Si.)

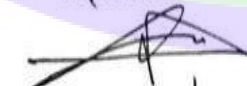
Anggota :



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof.
DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.
HAMKA



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

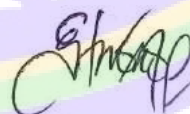
Nama : Ega Pradila Diagustin
NIM : 1702015017
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas **Royalti Noneklusif** (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, TIME BUDGET PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR)”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 7 Juli 2021
Yang menyatakan,



(Ega Pradila Diagustin)

NIM. 1702015017

ABSTRAK

EGA PRADILA DIAGUSTIN (1702015017)

“PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, TIME BUDGET PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR)”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci : *Due Professional Care, Time Budget Pressure, Kompleksitas Audit, Etika Auditor, Kualitas Audit.*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Due Professional Care, Time Budget Pressure, Kompleksitas Audit dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur).*

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jenis metode *survey* dengan pendekatan penelitian deskriptif dan verifikatif dengan variabel yang diteliti *Due Professional Care, Time Budget Pressure, Kompleksitas Audit, Etika Auditor dan Kualitas Audit* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Jakarta Timur. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *Probability Sampling* dengan metode *purposive sampling* dan penentuan sampel ini dengan menggunakan rumus *Slovin*. Data yang digunakan adalah data primer dengan melakukan penelitian lapangan (*Field Research*) dengan berupa kuesioner. Data diolah dengan analisis deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan analisis koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel *Due Professional Care* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit hal ini

dibuktikan dengan nilai signifikansi $0,037 < 0,05$. *Time Budget Pressure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Audit hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi $0,025 < 0,05$. Kompleksitas Audit tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Kualitas Audit hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi $0,139 > 0,05$. Sedangkan Etika Audit tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Kualitas Audit hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi $0,497 > 0,05$. Berdasarkan uji F didapatkan variabel *Due Professional Care*, *Time Budget Pressure*, Kompleksitas Audit dan Etika Auditor secara bersamaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit dengan nilai signifikansi $0,001 < 0,05$. Berdasarkan koefisien determinasi didapatkan nilai *R Square* menunjukkan hasil bahwa Kualitas Audit dipengaruhi oleh variabel *Due Professional Care*, *Time Budget Pressure*, Kompleksitas Audit dan Etika Auditor sebesar 0,111 atau 11,1%.

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen yang lain dan sampel yang digunakan bisa diperbanyak pada populasi yang ada, untuk memahami bagaimana sudut pandang auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) kota atau daerah lainnya.

ABSTRACT

EGA PRADILA DIAGUSTIN (1702015017)

"THE EFFECT OF DUE PROFESSIONAL CARE, TIME BUDGET PRESSURE, AUDIT COMPLEXITY AND AUDITOR ETHICS ON AUDIT QUALITY (STUDY AT EAST JAKARTA PUBLIC ACCOUNTING OFFICES)".

Thesis. Undergraduate Program in Accounting Studies Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords: Due Professional Care, Time Budget Pressure, Audit Complexity, Auditor Ethics, Audit Quality.

This study aims to determine the effect of Due Professional Care, Time Budget Pressure, Audit Complexity and Auditor Ethics on Audit Quality (Study at East Jakarta Public Accounting Firm).

This study uses a quantitative method with a survey method type with a descriptive and verification research approach with the variables studied are Due Professional Care, Time Budget Pressure, Audit Complexity, Auditor Ethics and Audit Quality as the dependent variable. The population in this study are auditors who work at the East Jakarta Public Accounting Firm (KAP). The sampling technique used in this study is Probability Sampling with purposive sampling method and the determination of this sample using the Slovin formula. The data used is primary data by conducting field research (Field Research) in the form of a questionnaire. The data were processed by descriptive analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption test, hypothesis testing, and coefficient of determination analysis.

The results showed that partially the Due Professional Care variable had a positive and significant effect on Audit Quality, this was evidenced by a

significance value of $0.037 < 0.05$. Time Budget Pressure has a negative and significant effect on Audit Quality, this is evidenced by a significance value of $0.025 < 0.05$. Audit complexity has no effect and is not significant on Audit Quality, this is evidenced by a significance value of $0.139 > 0.05$. While Audit Ethics has no effect and is not significant on Audit Quality, this is evidenced by a significance value of $0.497 > 0.05$. Based on the F test, the variables Due Professional Care, Time Budget Pressure, Audit Complexity and Auditor Ethics simultaneously have a positive and significant effect on Audit Quality with a significance value of $0.001 < 0.05$. Based on the coefficient of determination, the value of R Square shows the results that Audit Quality is influenced by the Due Professional Care, Time Bugdget Pressure, Audit Complexity and Auditor Ethics variables of 0.111 or 11.1%.

For further researchers, it is hoped that other independent variables can be added and the sample used can be reproduced in the existing population, in order to understand how the auditor's point of view is from the Public Accounting Firm (KAP) in other cities or regions.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia, taufik dan hidayah-Nya, shalawat dan salam tak lupa peneliti curahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Berkat limpahan dan rahmat-Nya, peneliti dapat Menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Dalam penyusunan skripsi ini peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orang tua, dan keluarga tercinta yang telah memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan doa selama peneliti menyusun skripsi ini.

Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, sekaligus selaku Dosen Pembimbing I yang bersedia meluangkan waktu dan pikiran kepada peneliti selama penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, sekaligus selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Bapak M.Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

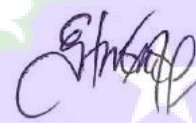
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu yang sangat luar biasa sehingga ilmu tersebut dapat diterapkan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Kedua orang tua dan keluarga besar yang telah memberikan dukungan dan semangat selama peneliti Menyusun skripsi ini.
9. Reda, Neta, Saras, Ayunda, Dika dan teman-teman lainnya yang selalu membantu, memberikan semangat serta dorongan dari awal pengerjaan skripsi hingga selesai.
10. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi periode 2017 yang telah memberi bantuan, motivasi, dan dukungannya.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamua'laikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 7 Juli 2021

Peneliti,



(Ega Pradila Diagustin)

NIM 1702015017

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 <i>Identifikasi Masalah</i>	8
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i>	9
1.2.3 <i>Perumusan Masalah</i>	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Telaah Pustaka	34
2.2.1 <i>Audit</i>	34
2.2.2 <i>Kualitas Audit</i>	50
2.2.3 <i>Due Professional Care</i>	56
2.2.4 <i>Time iBudget iPressure</i>	58
2.2.5 <i>Kompleksitas Audit</i>	60
2.2.6 <i>Etika Auditor</i>	63
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	69

2.3.1	<i>Pengaruh Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit</i>	69
2.3.2	<i>Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit</i>	70
2.3.3	<i>Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit</i>	71
2.3.4	<i>Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit</i>	72
2.3.5	<i>Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure, Kompleksitas Audit dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit</i>	73
2.4	Rumusan Hipotesis	75
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		76
3.1	Metode Penelitian	76
3.2	Operasionalisasi Variabel	76
3.2.1	<i>Variabel Independen</i>	76
3.2.2	<i>Variabel Dependen</i>	78
3.3	Populasi dan Sampel	82
3.3.1	<i>Populasi</i>	82
3.3.2	<i>Sampel</i>	85
3.4	Teknik Pengumpulan Data	87
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	87
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	87
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	88
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	88
3.5.2	<i>Uji Kualitas Data</i>	88
3.5.3	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	89
3.5.4	<i>Uji Hipotesis</i>	91
3.5.5	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	92
3.5.6	<i>Uji Koefisien Determinasi (R^2)</i>	93
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		94
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	94
4.1.1	<i>Sejarah Singkat Kantor Akuntan Publik</i>	97
4.1.2	<i>Profil Kantor Akuntan Publik</i>	103
4.1.3	<i>Visi dan Misi Kantor Akuntan Publik</i>	134
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	138

4.2.1 Deskripsi Responden.....	138
4.2.2 Hasil Kuesioner Due Professional Care.....	141
4.2.3 Hasil Kuesioner Time Budget Pressure.....	144
4.2.4 Hasil Kuesioner Kompleksitas Audit.....	147
4.2.5 Hasil Kuesioner Etika Auditor.....	149
4.2.6 Hasil Kuesioner Kualitas Audit.....	152
4.3 Analisis Statistik.....	154
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	154
4.3.2 Uji kualitas Data.....	156
4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	160
4.3.4 Uji iAsumsi iKlasik.....	162
4.3.5 Uji Hipotesis.....	169
4.3.6 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	172
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian.....	173
BAB V PENUTUP.....	177
5.1 Kesimpulan.....	177
5.2 Saran-saran.....	178
DAFTAR PUSTAKA.....	180
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
2.	Tipe Opini Memodifikasi.....	50
3.	Operasional Variabel.....	78
4.	Jumlah Auditor di KAP Jakarta Timur	83
5.	Skala <i>Likert</i>	87
6.	Data Penentuan Sampel	94
7.	Data Sampel Penelitian	97
8.	Data Karakteristik Responden	139
9.	Hasil Kuesioner <i>Due Professional Care</i>	142
10.	Hasil Kuesioner <i>Time Budget Pressure</i>	145
11.	Hasil Kuesioner Kompleksitas Audit.....	147
12.	Hasil Kuesioner Etika Auditor.....	149
13.	Hasil Kuesioner Kualitas Audit	152
14.	Analisis Statistik Deskriptif	155
15.	Uji Validitas <i>Due Professional Care</i>	156
16.	Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	157
17.	Uji Validitas Kompleksitas Audit	157
18.	Uji Validitas Etika Audit	158
19.	Uji Validitas Kualitas Audit.....	158
20.	Hasil Uji Reliabilitas	159

21. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	160
22. Hasil Uji Normalitas	162
23. Hasil Uji Multikolinieritas	164
24. Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Uji <i>Rank Spearman</i> <i>Correlations</i>	166
25. Hasil Uji Autokorelasi	167
26. Hasil Uji <i>Run Test</i> Metode <i>Cochrane-Orcutt</i>	168
27. Hasil Uji <i>t</i>	169
28. Hasil Uji <i>F</i>	170
29. Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	171

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kerangka Pemikiran Teoritis	74
2.	Grafik <i>Normal P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	163
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	165



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kuesioner Penelitian	1/62
2.	Tabulasi data	13/62
3.	Hasil Uji Validitas.....	28/62
4.	Hasil Uji Reliabilitas	33/62
5.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	37/62
6.	Hasil Uji Normalitas	38/62
7.	Hasil Uji Multikolinieritas	39/62
8.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	40/62
9.	Hasil Uji Autokorelasi	41/62
10.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	42/62
11.	Tabel r	43/62
12.	Tabel t.....	44/62
13.	Tabel f	45/62
14.	Tabel Durbin-Watson.....	46/62
15.	Surat Permohonan Riset (Izin Permintaan Data)	47/62
16.	Surat Keterangan.....	48/62
17.	Surat Tugas	59/62
18.	Daftar Riwayat Hidup	60/62
19.	Catatan Konsultasi Skripsi	61/62

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di era globalisasi ini perkembangan dunia bisnis banyak mengalami peningkatan. Dalam dunia bisnis, pelaporan keuangan merupakan salah satu hal yang sangat penting dalam menunjukkan kondisi keuangan suatu perusahaan. Setiap perusahaan pasti ingin terlihat baik dari perusahaan lainnya oleh karena itu, dengan menyediakan laporan keuangan yang relevan sebagai bentuk dasar penilaian bagi pemakai laporan keuangan perusahaan baik pada pihak internal maupun eksternal, dan laporan keuangan perusahaan pun disajikan sebagai bentuk pertanggungjawaban bagi pihak yang berkepentingan. Dalam mempermudah mendapatkan laporan keuangan yang relevan tersebut adalah dengan menggunakan jasa akuntan publik yaitu auditor untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan (Fitriyatul Aisyah dan Suwarno,2017).

Dalam laporan keuangan biasanya berisikan informasi-informasi penting, dapat dipercaya, valid serta akurat. Karenanya laporan keuangan perusahaan harus diperiksa oleh seorang auditor yang handal dan terpercaya. Menurut (Wiratama dan Budiarta, 2015) jasa akuntan publik sering kali digunakan oleh pihak luar perusahaan untuk memberikan penilaian atas kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan perusahaan tersebut. Laporan keuangan memberi gambaran serta informasi yang di perlukan oleh pihak internal maupun eksternal

perusahaan atas kinerja perusahaan tersebut sebagai dasar dalam pengambilan keputusan.

Menurut UU No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan publik, menyebutkan bahwa Profesi Akuntan Publik adalah suatu profesi jasa yang digunakan oleh publik sebagai salah satu pertimbangan penting dalam pengambilan keputusan sebagaimana yang telah diatur dalam Undang-undang ini. Sedangkan Kantor Akuntan Publik, yang biasa disingkat KAP, merupakan badan usaha yang didirikan sebagai wadah bagi Akuntan Publik berdasarkan peraturan perundang-undangan serta mendapatkan izin usaha yang telah diatur dalam Undang-undang ini. Masyarakat memberikan kepercayaan terhadap profesi akuntan publik atau auditor. Kepercayaan ini mengacu pada kinerja seorang auditor yang independen dalam membuat opini audit dari suatu laporan yang telah diperiksa (Gyer, Delamat & Ubaidillah, 2018).

Menurut (Wiratama dan Budiarta, 2015) Profesi Akuntan Publik adalah profesi yang sangat penting. Namun untuk saat ini, integritas dan objektivitas para akuntan publik sudah mulai dipertanyakan oleh pihak yang berkepentingan atas laporan akuntan publik efek dari terdapat banyaknya skandal keuangan yang terjadi akhir-akhir ini. Dalam hal ini jika semakin banyaknya skandal keuangan yang terjadi baik di luar maupun yang terjadi di dalam negeri akan sangat memengaruhi suatu kepercayaan bagi pengguna laporan keuangan audit pada profesi akuntan publik ini. Contohnya pada kasus Akuntan Publik Kasner Sirumapea dengan izin profesinya yang dibekukan oleh pihak Kementerian Keuangan.

Kasus pembekuan Akuntan Publik Kasner Sirumpea dari KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan yang merupakan auditor atau penanggung jawab atas LKT 2018 dari PT Garuda Indonesia Tbk. Ini berdasarkan keputusan Kementerian Keuangan Nomor 312/KM.1/2019 pembekuan izin selama 12 bulan terhitung mulai tanggal 27 Juli 2019. Sanksi ini diberikan karena adanya kesalahan penyajian LKT 2018 terkait dengan perjanjian kerja sama penyediaan layanan konektivitas dengan PT Mahata Aero Teknologi. Ketidapatuhan tersebut dikategorikan sebagai pelanggaran berat yang berpotensi berpengaruh signifikan terhadap opini Laporan Auditor Independen (m.bisnis.com,2019).

Menurut Kementerian Keuangan yang diunggah oleh (m.bisnis.com,2019) Akuntan Publik Kasner Sirumpea telah melakukan beberapa pelanggaran dalam mengaudit laporan keuangan tahunan milik PT Garuda Indonesia (Perseroan) Tbk. Terdapat tiga hal yang belum sepenuhnya mematuhi aturan dan telah melanggar Standar Audit (SA) yaitu SA 315 (Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material), SA 500 (Bukti Audit) serta SA 560 (Peristiwa Kemudian). Tidak hanya memberikan sanksi kepada Akuntan Publik Kasner Sirumpea, Kementerian Keuangan juga telah memberikan peringatan tertulis kepada KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan karena telah melakukan pelanggaran belum mengimplementasikan kebijakan unsur pelaksanaan sistem pengendalian mutu.

Pada kasus tersebut menunjukkan bahwa auditor telah melanggar Standar Akuntansi (SA), Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dan Kode Etik Akuntan Publik, sehingga dapat menyebabkan penurunan pada kualitas audit serta

kepercayaan pemakai jasanya. Kasus tersebut juga telah menimbulkan integritas, objektivitas serta kinerja auditor pada akuntan publik telah diragukan. Kepercayaan masyarakat yang besar kepada auditor sebagai pihak ketiga, membuat auditor harus selalu memperhatikan kualitas auditnya.

Dalam hal ini KAP perlu meningkatkan kualitas audit untuk dapat meningkatkan integritas auditor agar dapat kembali dipercaya oleh pihak yang berkepentingan. Meningkatkan kualitas audit itu penting karena dengan kualitas audit yang tinggi, maka akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya atas dasar pengambilan keputusan (Ratha & Ramantha, 2015). Agar dapat meningkatkan kualitas audit tersebut, auditor harus memerhatikan beberapa faktor yaitu *due professional care*, *time budget pressure*, kompleksitas audit serta etika auditor.

Kualitas audit menurut (Mulyadi, 2014) yaitu suatu proses yang sistematis untuk memperoleh serta mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan kegiatan dan kejadian ekonomis, dengan bertujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan serta menyampaikan hasil-hasil kepada pemakai yang berkepentingan.

Menurut (Purwanda dan Harahap, 2015) kualitas audit sebagai kemungkinan (*join probability*) dimana seorang auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran yang ada dalam sistem akuntansi kliennya. Kemungkinan dimana auditor akan menemukan salah saji tersebut yaitu tergantung pada kualitas serta pemahaman auditor itu sendiri.

Seorang auditor harus dapat mempertahankan serta meningkatkan kualitas audit yang mana sebagai hasil dari pekerjaannya. *Due professional care* merupakan suatu faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit., yang menjadi tolak ukur pada keahlian seseorang tidak hanya pengetahuan yang didapatkan selama kuliah saja, akan tetapi kompetensi serta pengalaman yang diperoleh juga dapat memengaruhinya. Oleh karena itu, seorang auditor harus mampu menerapkan konsep *due professional care* baik dalam pekerjaannya maupun di dalam dirinya (Ratha & Ramantha, 2015). Penggunaan kemahiran dan profesional dengan cermat memungkinkan auditor untuk memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan terbebas dari kesalahan, kekeliruan maupun kecurangan.

Due professional care didefinisikan sebagai sikap yang cermat dan cermat dalam berpikir kritis dan mengevaluasi bukti audit, kehati-hatian dalam bertugas, tidak sembarangan dalam melakukan pemeriksaan dan memiliki ketegasan dalam menjalankan tanggung jawab. Kecermatan mengharuskan auditor untuk selalu waspada terhadap risiko yang signifikan. Dengan sikap yang cermat, auditor akan dapat mengungkapkan berbagai macam kecurangan dalam penyajian laporan keuangan dengan lebih mudah dan cepat. Oleh karena itu, dalam persetujuan audit, auditor diharuskan untuk memiliki keyakinan yang cukup terhadap (Wiratama dan Budiarta,2015).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Ratha dan Ramantha, 2015) dan (Wiratama dan Budiarta, 2015) bahwa *due professional care* telah berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian (Fitriyatul Aisyah dan

suwarno, 2017) menunjukkan bahwa *due professional care* terhadap kualitas audit tidak berpengaruh.

Selain *due professional care*, kualitas audit juga dipengaruhi oleh *time budget pressure* yaitu tekanan anggaran waktu yang diberikan kepada auditor dalam menyelesaikan tugasnya. Pada alokasi waktu yang baik akan mengarahkan auditor pada suatu kinerja yang lebih baik dengan hasil yang lebih baik pula dan begitu pula sebaliknya (Zebua, Munthe, Sari, Naibaho dan Munthe, 2019).

Menurut (Gyer, Delamat dan Ubaidillah, 2018) dalam praktiknya, *time budget pressure* digunakan untuk mengukur tingkat efisiensi auditor dalam menyelesaikan suatu pekerjaan auditnya. Ketetapan waktu dalam menyelesaikan tugas audit merupakan salah satu komponen penting dalam penilaian dalam kinerja auditor. Hal ini yang kemudian menimbulkan tekanan bagi auditor untuk menyelesaikan pekerjaannya tersebut sesuai dengan waktu yang telah dianggarkan. Tekanan inilah yang kemudian memungkinkan seorang auditor mengurangi kepatuhan dalam etika dan menjalankan prosedur.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Zebua, Munthe, Sari, Naibaho dan Munthe, 2019) dan (Gyer, Delamat dan Ubaidillah, 2018) menyatakan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut penelitian (Ratha dan Ramantha, 2015) menyatakan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Selanjutnya kualitas audit juga dipengaruhi oleh salah satu faktor yang lain yaitu kompleksitas audit. Menurut (Sudrajat, dkk, 2015) kompleksitas audit merupakan persepsi auditor tentang kesulitan dalam suatu tugas audit yang

disebabkan oleh terbatasnya kapabilitas dan daya ingat serta kemampuan untuk mengintegrasikan masalah yang dimiliki oleh seorang auditor.

Penelitian yang dilakukan oleh (Ratha dan Ramantha, 2015) dan (Zebua, Munthe, Sari, Naibaho dan Munthe, 2019) menyatakan bahwa kompleksitas audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Sementara menurut (Gyer, Delamat dan Ubaidillah, 2018) kompleksitas audit terhadap kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan.

Kualitas audit juga dipengaruhi oleh peran etika auditor. Dalam penelitian yang dilakukan oleh (Fitriyatul Aisyah dan Suwarno, 2017) dan (Khadilah, Purnamasari, Gunawan, 2019) menyatakan bahwa etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Alfiati, R, 2017) dan (Syahfitri, Pane, Putra, Saribu, Ginting & Sitanggang, 2019) yaitu etika auditor tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Dari beberapa uraian diatas, penulis ingin meneliti hal-hal yang berkaitan dengan kualitas audit yang memungkinkan dapat mempengaruhi kualitas audit yaitu *due professional care*, *time budget pressure*, kompleksitas audit, dan etika auditor. Penulis mencoba menggunakan responden yang berbeda dengan penelitian sebelumnya, yaitu auditor yang bekerja pada KAP di wilayah Jakarta Timur yang bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.

Dalam penelitian ini juga ingin membuktikan apakah hasil selanjutnya akan sama atau berbeda apabila dilakukan dengan adanya perbedaan lokasi dan lingkungan kerja pada KAP yang menyebabkan perbedaan pola pikir dan cara pandang serta cara auditor dalam menjalankan tugasnya, sehingga nantinya dapat

membawa pemahaman yang berbeda dalam menghasilkan kualitas audit yang baik.

Banyaknya faktor-faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit sehingga tiap- tiap Kantor Akuntan Publik harus memperhatikan kualitas kerjanya. Penelitian ini adalah pengembangan dari penelitian terdahulu oleh (Wiratama dan Budiarta,2015). Adapun perbedaan dari penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah adanya penambahan variabel kompleksitas audit dan *time budget pressure* yang dilakukan oleh peneliti terdahulu yaitu (Gyer, Delamat dan Ubaidillah,2018) Berdasarkan uraian tersebut, penulis tertarik untuk melakukan penelitian tentang faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit, dengan judul **“Pengaruh *Due Professional care*, *Time Budget Pressure*, Kompleksitas Audit dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tersebut, maka dapat diidentifikasi beberapa masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini, diantaranya sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh *due professional care* terhadap kualitas audit?
2. Apakah terdapat pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit?
3. Apakah terdapat pengaruh kompleksitas audit terhadap kualitas audit?
4. Apakah terdapat pengaruh etika auditor terhadap kualitas audit?

5. Apakah secara simultan *due professional care*, *time budget pressure*, kompleksitas audit, dan etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan uraian identifikasi tersebut, agar penelitian ini tidak menyimpang dari pokok bahasan dan lebih terperinci, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah penelitian yang akan dibahas *due professional care*, *time budget pressure*, kompleksitas audit dan etika auditor terhadap kualitas audit di KAP di Jakarta Timur Tahun 2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan pembatasan masalah tersebut, maka rumusan masalah yang akan diteliti dalam penelitian ini adalah : “Bagaimanakah pengaruh *due professional care*, *time budget pressure*, kompleksitas audit dan etika auditor terhadap kualitas audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)”?

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk dapat melaksanakan penelitian ini dengan baik dan dapat mengenai sasaran, maka peneliti harus mempunyai tujuan, adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui pengaruh *due professional care* terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur.
2. Mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur.

3. Mengetahui pengaruh kompleksitas audit terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur.
4. Mengetahui pengaruh etika auditor terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur.
5. Mengetahui secara simultan *due professional care*, *time budget pressure*, kompleksitas audit, dan etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat bagi masing-masing pihak. Adapun manfaat penelitian yang diharapkan penulis adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan kajian maupun referensi dan perbandingan untuk penelitian-penelitian selanjutnya, untuk dapat melakukan penelaahan dan pengkajian lebih lanjut mengenai masalah yang sama, serta dapat menambah pengetahuan bagi pembaca dan sebagai bahan kepustakaan.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pemerintah maupun perusahaan, baik dalam berupa masukan maupun pertimbangan terkait dengan pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pengendalian internal dan gaya kepemimpinan terhadap kualitas laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adriana, A. (2019). *Pengaruh Etika Profesi Auditor, Independensi Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Bandung)* (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia).
- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing. Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Buku satu. Edisi kelima. Jakarta: Salemba Empat.*
- Ahdiawan, R. D. (2016). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment (Survey Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Kota Bandung)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas).
- Aisyah, F., & Suwarno, A. E. (2017). *Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure, Etika Auditor Dan Fee Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Semarang)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Alfiati, R. (2017). Pengaruh Etika Auditor, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Empiris pada Kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Akuntansi*, 5(1).
- Anugerah, R., & Akbar, S. H. (2014). *Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 2(2), 139-148.
- Ardhi, A. P., Diatmika, I. P. G., & Sujana, E. (2020). Pengaruh Keahlian, Independensi, dan Etika Terhadap Kualitas Auditor (Studi Pada Inspektorat Kabupaten/Kota Di Provinsi Bali). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 10(1), 23-31.

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2014). *Auditing and assurance services-An integrated approach; includes coverage of international standards and global auditing issues, in addition to coverage of.* Boston: Aufl.
- Barrainkua, I., & Espinosa-Pike, M. (2015). New insights into underreporting of time: the audit partner context. *Accounting, Auditing & Accountability Journal.*
- Broberg, P., Tagesson, T., Argento, D., Gyllengahm, N., & Mårtensson, O. (2017). Explaining the influence of time budget pressure on audit quality in Sweden. *Journal of Management & Governance, 21(2), 331-350.*
- Brown, V. L., Gissel, J. L., & Neely, D. G. (2016). Audit quality indicators: perceptions of junior-level auditors. *Managerial Auditing Journal.*
- Dwimilten, E., & Riduwan, A. (2015). *Faktorfaktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, 4(4), 22-46.*
- Effendi, A. R. (2016). *Pengaruh Time Budget Pressure Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Survey pada 3 di KAP Kota Bandung)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas).
- Elizabeth, V., & Laksito, H. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dan Budaya Etis sebagai Variabel Mediator. *Diponegoro Journal of Accounting, 6(3), 101-110.*
- Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gyer, S. D., Delamat, H., & Ubaidillah, U. (2018). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, Time Budgetpressure, dan Due Professionalcare Terhadapkualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Palembang). *Akuntabilitas, 12(1), 29-40.*

- Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen dan Akuntansi)*, (2), 122-126.
- IAI-KAP dan AP. 2020. Directory. Jakarta: IAI KAP. Diakses tanggal 10 juni 2020
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2013). SA 200: Standar Audit. Diunduh dari <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362> diakses pada tanggal 29 Mei 2020.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2013). SA 705: Standar Audit. Diunduh dari <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362> diakses pada tanggal 10 Juni 2020.
- Jusuf, Al Haryono. 2014. *Dasar-Dasar Akuntansi*. Jilid 1, edisi 7. STIE YKPN.
- Kamil, R. M. (2019). *Skeptisme Profesional Dan Kompetensi Auditor Berperan Dalam Mempengaruhi Opini Audit* (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia).
- Kasmir, 2014. *Analisis Laporan Keuangan, Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada
- Khadilah, R. R., Purnamasari, P., & Gunawan, H. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor, Etika Auditor, dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit.
- Kilgore, A., Harrison, G., & Radich, R. (2014). Audit quality: what's important to users of audit services. *Managerial Auditing Journal*.
- Kovinna, F., & Betri, B. (2014). Pengaruh independensi, pengalaman kerja, kompetensi, dan etika auditor terhadap kualitas audit (studi kasus pada kantor akuntan publik di kota Palembang).
- Kurnia, W., Khomsiyah, K., & Sofie, S. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(2), 49-67.

- Kusumawati, A., & Syamsuddin, S. (2018). The effect of auditor quality to professional skepticism and its relationship to audit quality. *International Journal of Law and Management*.
- Mahendra, R. S., & Purwanto, A. (2016). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Spesialisasi Auditor, Independensi Auditor, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor Inspektorat di Semarang)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). Independence, professionalism, professional skepticism. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi*. Edisi 3, Cetakan ke-5, Salemba Empat, Jakarta.
- Ningrum, K., & Budiarta, K. (2017). Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Pengalaman Auditor, Kompetensi dan Due Professional Care Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 20(1), 615-644.
- Okarifda, D. (2015). *Pengaruh Etika, Kompetensi, Dan Situasi Yang Menyangkut Risiko Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor (Studi pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi Unpas).
- Purwanda, E., & Harahap, E. A. (2015). Pengaruh akuntabilitas dan kompetensi terhadap kualitas audit (Survey pada Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 357-369.
- Rahayu, T., & Suryono, B. (2016). Pengaruh independensi auditor, etika auditor, dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(4).
- Ratha, I. M. D. K., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(1), 311-339.

- Riyandari, P. K., & Badera, I. D. N. (2017). Pengalaman Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Time Budget Pressure Dan Kompleksitas Audit Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 195-222.
- Singh, A., Singh, H., Sultana, N., & Evans, J. (2019). Efek independen dan bersama dari masa kerja mitra audit dan biaya non-audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi Kontemporer*, 15 (2), 186-205.
- Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*, Salemba Empat: Jakarta, 2011.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sulistyo Kalanjati, D., Nasution, D., Jonnergård, K., & Sutedjo, S. (2019). Auditor rotations and audit quality: A perspective from cumulative number of audit partner and audit firm rotations. *Asian Review of Accounting*, 27(4), 639-660.
- Susmiyanti, S., & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta). *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 4(7).
- Syahfitri, A. I., Pane, A., Putra, S. K., Saribu, L. D., Ginting, N. A., & Sitanggang, M. W. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Pt Makmur Inti Group. *Jurnal Akuntansi Muhammadiyah*, 9(2).
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas audit dan pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.

- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (Internasional Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2015. *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Utary, A. R. (2014). Effect of Time Budget Pressure on Dysfunctional Audit and Audit Quality, Information Technology as Moderator. *International Journal of Economic Research*, 11(3).
- Wiratama, W. J., & Budiarta, K. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 91-106.
- YOLINDA, R. (2018). *Pengaruh Prediksi Kebangkrutan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016)* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau).
- Yuliyanti, Y. S., & Hanifah, I. A. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Pemahaman Sistem Informasi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Se Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 3(2), 257-272.
- Zam, D. R. P., & Rahayu, S. (2015). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (time Budget Pressure), Fee Audit, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung). *eProceedings of Management*, 2(2).
- Zebua, E., Munthe, D. E., Sari, D. W., Naibaho, V. S., & Sipahutar, T. T. U. (2019). Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Bpkp Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Akrab Juara*, 4(2), 187-199.

Sumber dari internet:

Penerbit: m.bisnis.com (2019, 28 Juni). Ini Kesalahan AP Kasner Sirumpea yang Izin Profesinya Dibekukan Kemenkeu. Diakses pada tanggal 14 Agustus 2020, dari <https://m.bisnis.com/amp/read/20190628/192/938998/ini-kesalahan-ap-kasner-sirumapea-yang-izin-profesinya-dibekukan-kemenkeu>

Penerbit: metro24jam.com (2017, 13 Januari). Perkara Pengadaan Mobil Bank Sumut, Mantan BPKP Sebut Audit Bertentangan UU. Diakses pada tanggal 15 November 2020, dari <https://news.metro24jam.com/read/2017/01/13/9047/perkara-pengadaan-mobil-bank-sumut-mantan-bpkp-sebut-audit-bertentangan-uu>