



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PENGETAHUAN AKUNTANSI, PENGALAMAN  
AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN INTEGRITAS  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

Alya Alda Lena Prasetyo

1702015062

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PENGETAHUAN AKUNTANSI, PENGALAMAN  
AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN INTEGRITAS  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

Alya Alda Lena Prasetyo

1702015062

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit Di 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. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan teradap karya orang lain, maka saya bersedia bertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 09 Februari 2021  
Yang Menyatakan,



(Alya Alda Lena P)  
NIM 1702015062

**PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**

**JUDUL : PENGARUH PENGETAHUAN AKUNTANSI, PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR**

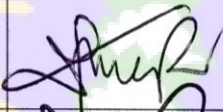
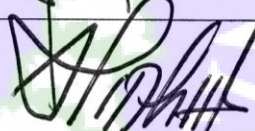
**NAMA : ALYA ALDA LENA P**

**NIM : 1702015062**

**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK : 2020/2021**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	M. Nurrahyidin, SE.,M.Si.	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, SE.,M.Si.	 23/24

**Mengetahui,**

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



(Sumardi, S.E., M.Si.,)

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PENGETAHUAN AKUNTANSI, PENGALAMAN AUDITOR,  
INDEPENDENSI AUDITOR, DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR**

Yang disusun oleh :

Alya Alda Lena P

1702015062

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

DR. HAMKA

Pada tanggal : 24 Februari 2021

### Tim Penguji :

Ketua, Merangkap Anggota :

(Dr.,Zulpahmi, SE.,M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Sumardi, SE.,M.Si)

Anggota :

(Mulyaning Wulan, SE.,M.Ak)

Mengetahui,

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

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

(Sumardi, S.E., M.Si.,)

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

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIK**

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

Nama : Alya Alda Lena P  
NIM : 1702015062  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :  
**“PENGARUH PENGETAHUAN AKUNTANSI, PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI 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 mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 09 Februari 2021  
Yang Menyatakan,



(Alya Alda Lena P)

## ABSTRAKSI

**Alya Alda Lena P (1702015062)**

**“PENGARUH PENGETAHUAN AKUNTANSI, PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI 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 : Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, Integritas Auditor, Kualitas Audit*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengetahuan akuntansi, pengalaman auditor, independensi auditor, dan integritas auditor terhadap kualitas audit di kantor akuntan publik jakarta timur.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif, dimana variabel yang diteliti adalah pengetahuan akuntansi, pengalaman auditor, independensi auditor dan integritas auditor sebagai variabel independen dan Kualitas Audit sebagai variabel dependen. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini merupakan seluruh kantor Akuntan Publik yang terdaftar di wilayah Jakarta Timur Adapun teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan data diperoleh dengan menggunakan kuesioner dan diolah menggunakan *software SPSS* versi 26.

Teknik pengolahan data dan analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis akuntansi, analisis statistic deskriptif, uji kualitas data, analisis regresi linier berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan koefisien determinasi.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh pengetahuan akuntansi memiliki nilai  $t_{hitung} 0,441 < t_{tabel} 1,668$  yang berarti hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa variable Pengetahuan Akuntansi tidak berpengaruh terhadap variable kualitas audit. Pengalaman Auditor memiliki Nilai  $t_{hitung} 0,450 < t_{tabel} 1,668$  yang menunjukkan bahwa variabel Pengalaman Auditor tidak berpengaruh terhadap variabel Kualitas Audit. Independensi Auditor memiliki Nilai  $t_{hitung} 4,222 > t_{tabel} = 1,668$  yang menunjukkan bahwa variabel Independensi Auditor mempunyai pengaruh pada variabel Kualitas Audit. Integritas Auditor memiliki Nilai  $t_{hitung} 2,880 > t_{tabel} = 1,668$  yang menunjukkan bahwa yaitu variabel Integritas Auditor mempunyai pengaruh pada variabel Kualitas Audit.

Secara simultan hasil penelitian menunjukkan nilai  $F_{hitung} 45.004 > 2,525$  yang berarti bahwa Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan Integritas Auditor mempunyai pengaruh pada variabel dependen (Kualitas Audit).

Dari hasil penelitian ini peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya untuk menambahkan atau mengganti variable – variable independent lain yang tidak dibahas dalam penelitian ini.



## ABSTRACT

Alya Alda Lena P (1702015062)

**"THE EFFECT OF ACCOUNTING KNOWLEDGE, AUDITOR EXPERIENCE, AUDITOR INDEPENDENCE, AND AUDITOR INTEGRITY TOWARDS AUDIT QUALITY IN THE PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE, JAKARTA TIMUR"**

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

Keywords: Accounting Knowledge, Auditor Experience, Auditor Independence, Auditor Integrity, Audit Quality

The purpose of This study is to study the effect of accounting knowledge, auditor experience, auditor independence, and auditor integrity on audit quality in East Jakarta public accounting firms.

The method used in this research is quantitative method, where the variables studied are accounting knowledge, auditor experience, auditor independence and auditor integrity as independent variables and Audit Quality as the dependent variable. The population used in this study were all public accounting firms registered in the East Jakarta area. The sample selection technique used purposive sampling and the data were collected using a questionnaire and processed using SPSS version 26 software.

Data processing and analysis techniques used in this study are accounting analysis, descriptive statistical analysis, data quality test, multiple linear regression analysis, classical assumption test, hypothesis testing and coefficient of determination.

The results of this study indicate that the influence of accounting knowledge has a t-count value of  $0.441 < t_{table} 1.668$ , which means that the hypothesis test results indicate that the Accounting Knowledge variable has no effect on the audit quality variable. Auditor's Experience has a t-count value of  $0.450 < t_{table} 1.668$

which indicates that the Auditor Experience variable has no effect on the Audit Quality variable. Auditor Independence has a t-count value of  $4.222 > t_{table} = 1.668$  which indicates that the Auditor Independence variable has an influence on the Audit Quality variable. Auditor Integrity has a value of  $t_{count} 2.880 > t_{table} = 1.668$  which indicates that the Auditor Integrity variable has an influence on the Audit Quality variable.

Simultaneously the results of the study show the value of  $F_{count} 45.004 > 2.525$  which means that Accounting Knowledge, Auditor Experience, Auditor Independence, and Auditor Integrity have an influence on the dependent variable (Audit Quality).

From the results of this study the researcher provides suggestions for further research to add or replace other independent variables that are not discussed in this study.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

*Alhamdulillah* segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur”**. Shalawat serta salam semoga tercurah kepada Nabi Muhammad Shalallahu ‘Aalaih Wasallam yang telah membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Serta ucapan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta dan adik-adik tersayang yang selalu sabar dan perhatian. Skripsi ini peneliti dedikasikan untuk kedua orang tua, terima kasih atas segalanya yang tak ternilai, motivasi, nasihat dan dukungannya secara moril maupun materil serta do'a yang tidak putus-putusnya dipanjatkan hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi.

Dalam penelitian skripsi ini, peneliti menyadari sepenuhnya akan keterbatasan dan kekurangan, peneliti sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya usaha, bantuan, dorongan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, sudah sepantasnya peneliti mengucapkan 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.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Dosen

Pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran dalam penyelesaian skripsi ini.

5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
  6. Bapak Daram Heriansyah, SE.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran dalam penyelesaian skripsi ini.
  7. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama peneliti menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
  8. Kedua orang tua yang selalu mendukung saya dalam segala hal serta membimbing dan mengarahkan saya dalam setiap pengambilan keputusan.
  9. Seluruh teman-teman program studi Akuntansi UHAMKA angkatan 2017 khususnya Zihan, Aulia, Suci, Ka Suci, Ozi, Ka Wahyu, dan Tunangan saya Andri serta lainnya yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu.
  10. Seluruh staf bagian akademik dan kemahasiswaan serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
- Semoga semua kebaikan yang telah kalian berikan dibalas oleh Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Akhir kata, peneliti mohon maaf jika dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 6 Februari 2021  
Peneliti,

(Alya Alda Lena P)  
NIM. 1702015062

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	v
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	vi
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xviii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	8
1.2.3 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Telaah Pustaka .....	48
2.2.1 Landasan Teori .....	48
2.2.2 Audit.....	48
2.2.2.1 Pengertian Audit .....	48
2.2.2.2 Jenis – Jenis Audit .....	49

2.2.2.3 <i>Jenis – Jenis Auditor</i> .....	51
2.2.2.4 <i>Standar Audit Internasional (ISA)</i> .....	52
2.2.3 <i>Kualitas Audit</i> .....	57
2.2.3.1 <i>Pengertian Kualitas Audit</i> .....	57
2.2.3.2 <i>Kriteria Kualitas Audit</i> .....	58
2.2.3.3 <i>Indikator Kualitas Audit</i> .....	59
2.2.4 <i>Pengetahuan Akuntansi</i> .....	60
2.2.4.1 <i>Pengertian Pengetahuan Akuntansi</i> .....	60
2.2.4.2 <i>Jenis – Jenis Pengetahuan Akuntansi</i> .....	61
2.2.4.3 <i>Indikator Integrasi Sistem Akuntansi</i> .....	62
2.2.5 <i>Pengalaman Auditor</i> .....	67
2.2.5.1 <i>Pengertian Pengalaman Auditor</i> .....	67
2.2.5.2 <i>Faktor yang Mempengaruhi Pengalaman Auditor</i> .....	68
2.2.5.3 <i>Indikator Pengalaman Auditor</i> .....	69
2.2.6 <i>Independensi Auditor</i> .....	70
2.2.6.1 <i>Pengertian Independensi Auditor</i> .....	70
2.2.6.2 <i>Gangguan Terhadap Independensi Auditor</i> .....	71
2.2.7 <i>Integritas Auditor</i> .....	72
2.2.7.1 <i>Pengertian Integritas Auditor</i> .....	72
2.2.7.2 <i>Aspek – Aspek Integritas</i> .....	72
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	73
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i> .....	75
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>77</b>
3.1 <i>Metode Penelitian</i> .....	77
3.2 <i>Operasional Variabel</i> .....	77
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i> .....	82
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	87
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	87
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	87
3.5 <i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i> .....	88
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>97</b>

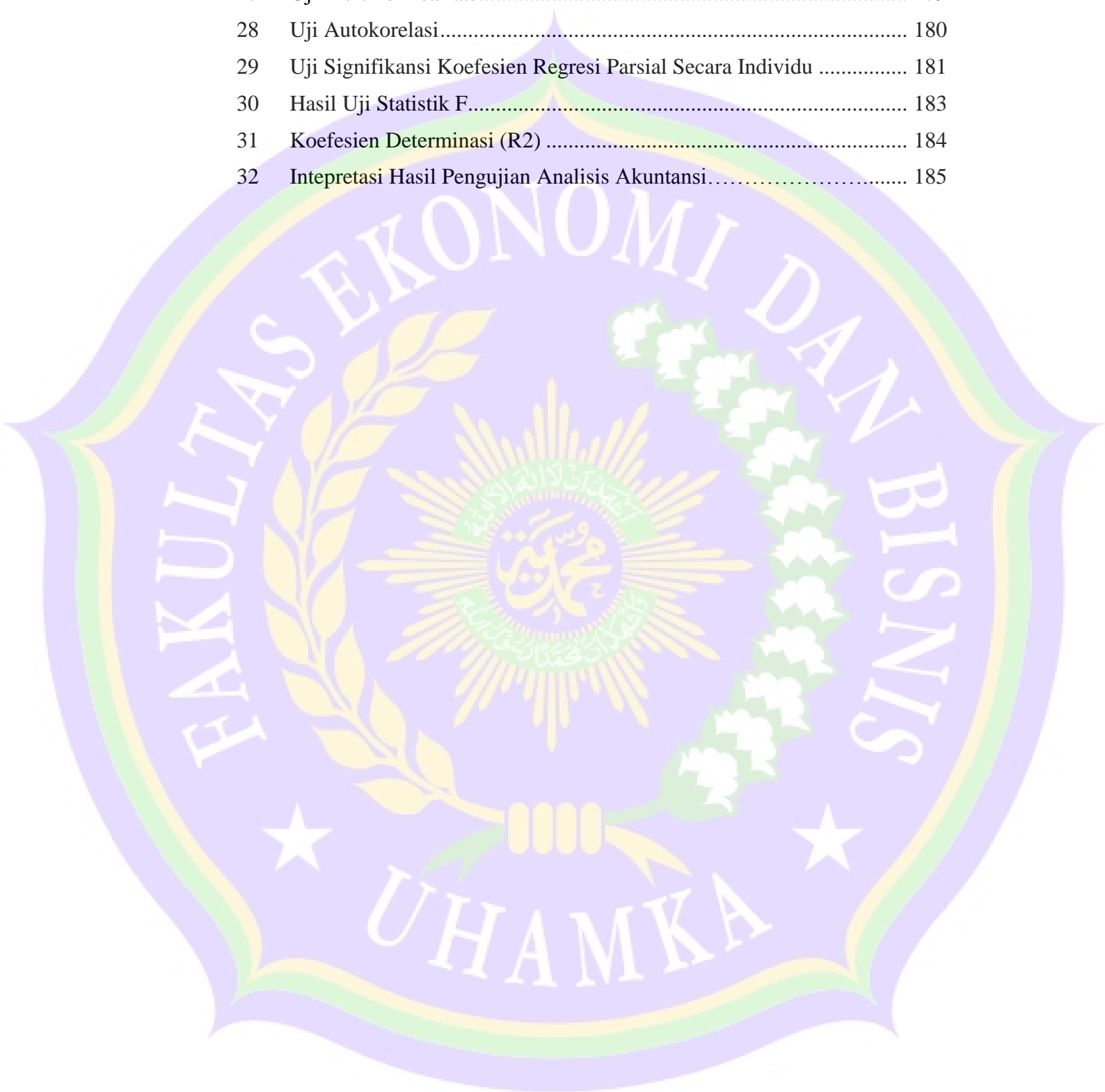
4.1 Hasil Penelitian .....	97
4.1.1 <i>Gambaran Umum Perusahaan</i> .....	97
4.1.1.1 <i>Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik (KAP) di Indonesia</i> .....	97
4.1.1.2 <i>Gambaran Umum Sampel Penelitian</i> .....	98
4.1.2 <i>Deskripsi Data</i> .....	103
4.2 Pembahasan.....	116
4.2.1 <i>Analisis Akuntansi</i> .....	116
4.2.2 <i>Analisis Statistik</i> .....	168
4.2.3 <i>Uji Kualitas Data</i> .....	169
4.2.3.1 <i>Uji Validitas</i> .....	169
4.2.3.2 <i>Uji Reliabilitas</i> .....	171
4.2.4 <i>Analisis Regresi Linier Berganda</i> .....	172
4.2.5 <i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	174
4.2.5.1 <i>Uji Normalitas Data</i> .....	174
4.2.5.2 <i>Uji Heteroskedastisitas</i> .....	177
4.2.5.3 <i>Uji Multikolinearitas</i> .....	178
4.2.5.4 <i>Uji Autokorelasi</i> .....	179
4.2.6 <i>Uji Hipotesis</i> .....	182
4.2.6.1 <i>Uji Statistik t</i> .....	181
4.2.6.2 <i>Uji Statistik F</i> .....	181
4.2.7 <i>Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)</i> .....	183
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	185
4.4 Analisis Akuntansi .....	189
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>191</b>
5.1 Kesimpulan .....	191
5.2 Saran-saran.....	192
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>193</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	26
2	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	80
3	Populasi Penelitian Kantor Akuntan Publik Daerah Jakarta.....	83
4	Ringkasan Pemilihan Sampel .....	86
5	Daftar Sampel Penelitian Auditor di KAP Jakarta Timur .....	86
6	Posisi Koefesien Durbin Watson .....	93
7	Jumlah Sampel Penelitian .....	102
8	Hasil Pengumpulan Data.....	104
9	Persentase Jenis Kelamin Responden .....	104
10	Persentase Pendidikan Responden .....	105
11	Persentase Jabatan Responden.....	105
12	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel X1 .....	106
13	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel X2 .....	108
14	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel X3 .....	110
15	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel X4 .....	113
16	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Y .....	114
17	Pengetahuan Akuntansi Terhadap Kualitas Audit .....	116
18	Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	130
19	Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	141
20	Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	153
21	Pengaruh Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, independensi Auditor dan Integritas auditor Terhadap Kualitas Audit di Jakarta Timur.....	165
22	<i>Descriptive Statistics</i> .....	168
23	Hasil Uji Validitas.....	170
24	Hasil Uji Realibilitas.....	172
25	Uji Koefesien .....	173
26	One Sample Kolmogrov-Smirnov Test .....	175



27	Uji Multikolinearitas.....	179
28	Uji Autokorelasi.....	180
29	Uji Signifikansi Koefesien Regresi Parsial Secara Individu .....	181
30	Hasil Uji Statistik F.....	183
31	Koefesien Determinasi (R2) .....	184
32	Intepretasi Hasil Pengujian Analisis Akuntansi.....	185



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	75
2	Normal <i>Probability Plot</i> Uji Normalitas.....	176
3	Histogram Uji Normalitas.....	177
4	Uji Heteroskedastisitas.....	178

## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kuesioner Penelitian .....	1/58
2.	Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden.....	7/58
3.	Deskripsi Data Responden.....	17/58
4.	Hasil Uji Validitas Pengetahuan Akuntansi .....	19/58
5.	Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor.....	20/58
6.	Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor .....	22/58
7.	Hasil Uji Validitas Variabel Integritas Auditor .....	24/58
8.	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit .....	25/58
9.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Pengetahuan Akuntansi .....	26/58
10.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor .....	26/58
11.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independensi Auditor .....	27/58
12.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Integritas Auditor .....	27/58
13.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit.....	27/58
14.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	27/58
15.	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	28/58
16.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	28/58
17.	Hasil Uji Multikolinieritas .....	29/58
18.	Hasil Uji Autokorelasi .....	30/58
19.	Hasil Uji T .....	30/58
20.	Hasil Uji F .....	31/58
21.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	31/58
22.	Tabel Distribusi R.....	32/58
23.	Tabel Distribusi F .....	33/58
24.	Tabel Distribusi T .....	34/58
25.	Tabel Durbin Watson.....	35/58
26.	Surat Keterangan Riset Penyebaran Kuesioner .....	37/58
27.	Surat Pernyataan dari KAP Erfan & Rakhmawan .....	38/58

28.	Surat Pernyataan dari KAP Adi Nuron	39/58
29.	Surat Pernyataan dari KAP Drs.Haryo Tienmar	40/58
30.	Surat Pernyataan dari KAP Drs. Bambang Sudaryono&Rekan ..	41/58
31.	Surat Pernyataan dari KAP Afwan	42/58
32.	Surat Pernyataan dari KAP Armandias	43/58
33.	Surat Pernyataan dari KAP Rama Wendra	44/58
34.	Surat Pernyataan dari KAP Drs. Sjarifuddin Chan	45/58
35.	Surat Pernyataan dari KAP Budiandru	46/58
36.	Surat Pernyataan dari KAP Robert Sanusi Zulfa	47/58
37.	Surat Pernyataan dari KAP Yuwono H	48/58
38.	Surat Pernyataan dari KAP Abdul Aziz Fiby Ariza	49/58
39.	Surat Pernyataan dari KAP Irfan, Abdulrahman Hasan Salipu dan Darmawan	50/58
40.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	51/58
41.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	52/58
42.	Surat Tugas	53/58
43.	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing I	54/58
44.	Catatan Konsultasi Skripsi Peembimbing II	55/58
45.	Judul Turnitin	56/58
46.	Hasil Turnitin	57/58
47.	Daftar Riwayat Hidup	58/58

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Profesi akuntan publik dikenal masyarakat dari jasa audit yang disediakan bagi pengguna informasi keuangan. Audit yaitu suatu pemrosesan guna mengurangi ketidak selarasan informasi yang terjadi antara manajer dengan pemegang saham, hingga perusahaan harus semakin kritis dalam memilih Kantor Akuntan Publik untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan. Kantor Akuntan Publik (KAP) yaitu sebuah badan usaha mempunyai fungsi sebagai tempat bagi para akuntan publik dalam memberikan jasanya sudah mendapatkan izin dari menteri keuangan. Maka akuntan publik berfungsi sebagai pihak ketiga yang menghubungkan manajemen 2 perusahaan dengan pihak luar perusahaan yang berkepentingan.

Untuk memberikan keyakinan jika laporan keuangan yang disajikan manajemen dapat dipercaya sebagai dasar dalam membuat keputusan (Ariviana dan Haryanto, 2014). Walau nantinya akuntan publik dituntut untuk memberikan kualitas audit yang tinggi dalam setiap penugasan audit, kenyataanya masih banyak terjadi kasus kegagalan audit dilakukan oleh kantor akuntan publik yang dapat diindikasikan akan masih rendahnya kualitas audit yang diberikan oleh kantor akuntan publik. Fenomena terkait rendahnya kualitas audit ialah kasus Akuntan Publik Marlinna dan Akuntan Publik Merliyana Syamsul serta KAP

Satrio, Bing, Eny (SBE) dan Rekan yang dinilai tidak memberi opini yang sesuai dengan kondisi sebenarnya dalam laporan keuangan tahunan.

Adapun pengauditan milik PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance). yang belum sepenuhnya terpenuhi yaitu pemahaman pengendalian sistem informasi data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembiayaan, pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat atas akun piutang pembiayaan konsumen dalam meyakini kewajaran asersi keterjadian dan asersi pisah batas akun pendapatan pembiayaan, pelaksanaan prosedur yang memadai terkait proses pendeteksian risiko kecurangan serta respons atas risiko kecurangan, dan skeptisisme profesional dalam perencanaan dan pelaksanaan audit.

Berdasarkan hasil pemeriksaan, Menteri Keuangan mengenakan sanksi administratif kepada Akuntan Publik Marlinna dan Akuntan Publik Merliyana Syamsul berupa pembatasan pemberian jasa audit terhadap entitas jasa 3 keuangan (semisal jasa pembiayaan dan jasa asuransi) selama 12 bulan yang mulai berlaku tanggal 16 September 2018 sampai dengan 15 September 2019. Sementara KAP Satrio Bing Eny & Rekan dikenakan sanksi berupa rekomendasi untuk membuat kebijakan dan prosedur dalam sistem pengendalian mutu KAP terkait ancaman kedekatan anggota tim perikatan senior sebagaimana disebutkan di atas.

KAP juga wajib mengimplementasikan kebijakan prosedur dimaksud dan melaporkan pelaksanaannya paling lambat 2 Februari 2019. (<http://pppk.kemenkeu.go.id>) Berdasarkan pada kasus yang terjadi pada akuntan publik, menyebabkan integritas dan kinerja dari seorang auditor mulai diragukan.

Pada hal ini Kantor Akuntan Publik (KAP) perlu meningkatkan kualitas audit serta menunjang profesionalitas akuntan publik agar mendapatkan kepercayaan kembali dari audit. Guna menunjang profesionalisme sebagai akuntan publik, maka dalam melaksanakan tugas auditnya, auditor harus mempunyai pedoman pada standar audit yang ditetapkan oleh Istitut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar ini disebut sebagai Pernyataan Standar Auditing (PSA).

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) 2011, Standar Auditing seksi 150 terdiri atas 3 standar audit yaitu standar umum, standar pekerja lapangan, dan standar pelaporan. Standar umum yaitu untuk mengatur syarat-syarat diri auditor; standar pekerjaan lapangan mengatur mutu pelaksanaan auditing; dan standar pelaporan memberikan panduan bagi auditor dalam mengkomunikasikan hasil auditnya melalui laporan audit pemakai informasi keuangan. Sejarah bagi profesi akuntansi Indonesia, merupakan bagian dari sejarah profesi akuntansi belanda, yang berlangsung sampai dengan perang dunia ke 2.

Kedudukan bagi monopoli perusahaan belanda di Indonesia menguasai sekitar 80% dari modal ditanam di negara Indonesia yang merupakan bukti dari dipelajari dan diterapkannya akuntansi mereka dalam pemerintahan Indonesia. Pengaruh akuntansi belanda sangat kuat di bumi pertiwi ini di bandingkan dengan pengaruh dari negara-negara lainnya, seperti inggris, amerika serikat, perancis, belgia, dan yang lainnya yang telah membuka berbagai perusahaan di Indonesia.

Ilmu pengetahuan *akunting* terbagi menjadi 3 bagian yaitu *business accounting*, *governmental accounting*, *social accounting*. Sedangkan ilmu pengetahuan *auditing* membahas macam-macam masalah yaitu prinsip-prinsip

auditing, prosedur-prosedur audit, program audit, laporan hasil audit, manajemen audit, audit internal, audit eksternal. (Herry, 2019:10) Pengauditan di definisikan suatu proses sistematis guna memperoleh, mengevaluasi (secara obyektif) bukti berhubungan pada arsesi pada tindakan dan kejadian ekonomi, dalam rangka menentukan tingkat patuh antara arsesi dengan kriteria sudah ditetapkan, berkomunikasikan hasilnya kepada pihak yang berkepentingan

Jika sudah selesai melakukan pengauditan, auditor berikutnya memberikan pendapat (opini) mengenai kewajaran atas laporan keuangan tersebut yang sudah disusun manajemen perusahaan klien. Adapun jenis-jenis auditor yaitu auditor pemerintah, *auditor forensic*, auditor internal, audit or eksternal. Dalam jenis-jenis auditor tersebut pasti memiliki arti yang berbeda. Contohnya internal auditing yaitu dapat terciptanya nilai penambahan bagi perorganisasian yaitu dengan cara membantu manajemen dengan mengatasi segala tanggung jawabnya dalam hal strategi dan perencanaan, pemantauan kinerja, serta evaluasi. Auditor internal itu bukan hanya mampu dalam Teknik mengaudit, tapi juga harus paham tentang manajemen risiko, pemrosesan tata kelola, dan tentang karakteristik unit bisnis.

*Strategic business partner*, auditor internal juga berperan aktif sebagai tempat konsultasi bagi setiap unit bisnis yang ada di perusahaan. Akuntansi auditor Dalam suatu perusahaan pasti membutuhkan tenaga kerja yang memahami dan mampu untuk menyusun administrasi laporan keuangan perusahaan tersebut. Contohnya seperti PT. Daya Sukses Indotama dan Entitas Anak yang sudah di audit laporan keuangannya oleh sebuah Kantor Akuntan Publik Sjarifuddin Chan



yang bersumber dari laporan keuangan PT. Daya Sukses untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 dengan terbitnya opini sesuai pernyataan direksinya pada tanggal 20 Juni 2019.

Pendirian perusahaan PT. Daya Sukses Indotama dan Entitas Anak bergerak dalam bidang perdagangan, pembangunan, perindustrian, dan jasa. Menurut opini yang terdapat di KAP Sjarifuddin Chan PT. Daya Sukses Indotama dan Entitas Anak didirikan dengan akta notaris no. 10 tanggal 7 September 2007. Anggaran dasar perusahaan telah mengalami beberapa kali perubahan, dan perubahan terakhir adalah tanggal 19 Desember 2018 dengan mengenai perubahan modal saham perusahaan yaitu modal dasar dari 213.500 per lembar saham yang mempunyai nilai nominal Rp. 100.000 per lembar saham yaitu menjadi 249.000 lembar saham dengan nilai nominal Rp. 100.000 per lembar saham, serta perubahan pada modal ditempatkan disetor dari 213. 500 lembar saham menjadi 249.000 per lembar saham.

Dari kasus tersebut dapat kita simpulkan bahwa Profesi seorang akuntan publik dapat dikenal masyarakat dari jasa audit . Atas dasar pengauditan terlaksana pada laporan keuangan historis suatu entitas, auditor menyatakan pendapat mengenai apakah laporan keuangan tersebut dapat disajikan secara wajar, dalam hal-hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha entitas sesuai dengan prinsip akuntansi umum. Kompleksitas tugas yang dihadapi auditor itu menambah pengalaman serta pengetahuan. itu menunjukkan bahwa auditor yang tidak mempunyai pengalaman dapat mempunyai tingkat kesalahan yang signifikan dibanding dengan auditor yang lebih berpengalaman.

Pengalaman auditor lebih, akan menghasilkan pengetahuan yang lebih, pengalaman seorang auditor tentu mempunyai pengaruh pada kualitas audit yang dihasilkan auditor tersebut.

(Murti, 2017) menjelaskan bahwa kualitas audit kemungkinan auditor menemukan juga melaporkan tindakan menyimpang pada sistem akuntansi *auditee*, yaitu kemungkinan “temuan” dihasilkan dari kompetensi serta keahlian auditor namun hasil laporan ditentukan oleh tingkat independensi auditor.

Jika auditor melakukan tugas pengauditanya, maka auditor perlu mengetahui pengauditan baik umum maupun pengauditan khusus dan pengalaman mengenai dibidang pengauditan, akuntansi dan perindustri *klien* (Wulandari, 2014). Penelitian (Alfatih, 2015) menunjukkan bahwa pengetahuan mempunyai pengaruh signifikan pada kualitas audit. Hasil penelitian itu sesuai dengan hasil penelitian (Wulandari, 2014) yang menunjukkan pengetahuan memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Namun, hasil penelitian (Puji Astuti, 2014) menjelaskan bahwa pengetahuan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Hasilnya pada penelitian membuktikan bahwa auditor berpengalaman dibidang audit syariah maupun tidak berpengalaman tidak mempengaruhi kualitas audit syariah. Temuan ini memprediksi bahwa auditor yang memiliki pengalaman baik berbasis syariah maupun tidak berbasis syariah akan menghasilkan kinerja audit yang sama. Artinya Auditor yang melakukan penugasan menggunakan pedoman dan standar audit yang ditetapkan oleh KAP di mana auditor tersebut bekerja. Hasil ini mempunyai dukungan penelitian dilakukan oleh Fitri dan (Jularsa, 2016), Namun mempunyai perbedaan dengan hasil penelitian dilakukan

oleh Dailibas dan (Nasution, 2019), serta Putri dan Hapsari yang berkata bahwa pengalaman auditor mempunyai pengaruh terhadap Kualitas Audit.

Pada Penelitian oleh (Dewi, 2016) mengatakan independensi auditor mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit. Namun tidak sesuai dengan peneliti pada (Wardhani et al, 2018) yang berpendapat bahwa independensi mempunyai pengaruh negatif terhadap kualitas audit. Dalam teorinya menurut standar umum SA seksi 220 dalam SPAP standar ini auditor harus bersikap independen.

Peneliti oleh (Agustini, 2014), mempunyai pendapat bahwa integritas mempunyai pengaruh signifikan pada kualitas hasil auditnya. ini ditunjukkan dengan semakin adanya tingkat tinggi integritas yang dipunyai oleh auditor pada saat melaksanakan tugas profesionalnya auditnya akan mendorong peningkatannya pada kualitas hasil auditnya. Hal ini mempunyai perbandingan terbalik dengan penelitian yang dilakukan (Hayani & Erina, 2017) disimpulkan bahwa integritas mempunyai dampak positif bagi kualitas hasil auditnya. ini mengindikasi bahwa auditor harusnya bersikap jujur, terbuka, berani, bijaksana serta bertanggung jawab dalam melakukan audit.

Latar belakang masalah tersebut, bahwa peneliti tertarik mengambil judul penelitian **“Pengaruh Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.”**

## **1.2 Permasalahan**

### ***1.2.1 Identifikasi Masalah***

Berdasarkan pada uraian dalam latar belakang penelitian, penulis mengidentifikasi masalah pada penelitian ini yaitu :

1. Apakah Pengetahuan akuntansi berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah Pengalaman auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
3. Apakah Independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
4. Apakah Integritas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
5. Apakah Pengetahuan akuntansi, pengalaman auditor, independensi auditor, dan integritas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?

### ***1.2.2 Pembatasan Masalah***

Pada penelitian ini memerlukan batasan masalah agar masalah yang ada tidak menyebarluas sesuai dengan latar belakang dan identifikasi permasalahan diatas tersebut, dengana ini maka batasan masalah yang digunakan pada peneliti ini yaitu pada Pengaruh Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur. Waktu digunakan pada penelitian kali ini yaitu periode 2020.

### ***1.2.3 Perumusan Masalah***

Pada latar belakang masalah yang dikemukakan, diperoleh perumusan masalah yaitu sebagai berikut: Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan diatas, maka dirumuskan masalah dalam penelitian ini yaitu “Bagaimanakah Pengaruh Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan

Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur ? ” .

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Pada perumusan permasalahan diatas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu untuk dapat mengetahui apakah terdapat hubungan antara pengetahuan akuntansi, pengalaman auditor, independensi auditor, dan integritas auditor terhadap kualitas audit.

1. Untuk mengetahui secara parsial pengetahuan akuntansi terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui secara parsial pengalaman auditor terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui secara parsial independensi auditor terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui secara parsial integritas auditor terhadap kualitas audit.
5. Untuk mengetahui secara simultan pengetahuan akuntansi, pengalaman auditor, independensi auditor, dan integritas auditor terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.

### **1.4 Manfaat Akademik dan Praktik**

Manfaat penelitian ini berharap dapat bermanfaat bagi semua pihak, diantaranya :

1. Bagi Akademik

Sebagai bahan referensi dalam pengembangan ilmu pengetahuan dan informasi untuk penelitian sejenis di masa mendatang yang dibutuhkan bagi akademik.

## 2. Bagi Praktik

Sebagai bahan informasi bagi perusahaan mengenai Pengaruh Pengetahuan Akuntansi, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. Sehingga dapat memberikan masukan-masukan atau informasi kepada manajemen perusahaan untuk mengetahui kualitas audit yang baik.



## DAFTAR PUSTAKA

- Andarwanto, A. (2015). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Dewi, D. A. C., & Budiarta, I. K. (2015). Pengaruh kompetensi dan independensi auditor pada kualitas audit dimoderasi oleh tekanan klien. *E-Jurnal Akuntansi*, 11(1), 197-210.
- Fatah, M. A., Wiratno, A., & Ompusunggu, A. P. (2017). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Profesionalisme, dan Komitmen Organisasi Pemeriksa Pajak terhadap Kualitas Audit Pajak di Kanwil DJP Jakarta Khusus. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 4(02), 148-160.
- Futri, P. S., & Juliarsa, G. (2014). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, Dan Kepuasan Kerja Auditor Pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali. *E-jurnal Akuntansi*, 7(2).
- Harjanto, A. P., & ZULAIKHA, Z. (2014). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Akuntabilitas Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Kap Di Semarang)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Haryanto, T., & Suwarno, A. E. (2020). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Due Professional Care, Akuntabilitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Hidayat, R. (2018). PENGARUH PENGETAHUAN, PENGALAMAN DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung).
- Kurnia, P., Kennedy, K., & Putri, F. P. (2015). *Pengaruh pengetahuan auditor, pengalaman auditor, kompleksitas tugas, locus of control, dan tekanan*

*ketaatan terhadap audit judgment (studi kasus pada perwakilan BPKP provinsi Riau)* (Doctoral dissertation, Riau University).

- Mahdi, S. A., & Yetty, Y. (2019). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Judgment (Studi Pada Inspektorat Provinsi Maluku Utara). *Hibualamo: Seri Ilmu-Ilmu Sosial Dan Kependidikan*, 3(1), 45-53.
- Malik, A. D. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman, Dan Pengetahuan Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Makassar). *Jurnal Ekonomika*, 11(1).
- Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(1), 39-53.
- Octoria, C. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit* (Doctoral dissertation, UNIVERSITAS BAKRIE).
- Pattiasina, V. (2017). Analisis pengaruh kualitas auditor, ukuran perusahaan, jumlah komite audit, kompleksitas operasi perusahaan terhadap audit delay dan opini audit yang diinterveing oleh audit lag. *Future: Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 5(1), 85-98.
- 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.
- Rahmad, F. A., & Sugiyanto, E. (2016). *Pengaruh Etika Auditor, Perilaku Disfungsional, Independensi, dan Pengalaman Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Surakarta dan Semarang)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Rohmah, F. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Pendidikan Auditor, Pengalaman Auditor dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Syariah (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index pada Tahun 2014-2018)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Sanjaya, K. S., Sujana, E., & Herawati, N. T. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure, Akuntabilitas, Dan Independensi Terhadap Kualitas Hasil Audit



- (Studi Empiris Pada 3 Kantor Inspektorat Di Provinsi Bali). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 10(1).
- Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). PENGARUH INEPENDENSI, OBJEKTIVITAS, PENGETAHUAN, PENGALAMAN KERJA, INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA BARAT TAHUN 2018).
- Sri Rahayu Agustini, E. (2014). *Pengaruh Integritas dan Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit (Penelitian Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung yang terdaftar di BAPEPAM-LK)* (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia).
- Uhamka FEB. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA
- Utami, H. T., & Diyanty, V. (2015). Pengaruh entrenchment effect terhadap kualitas audit dan peran efektivitas komite audit. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 19(2), 137-152.
- Wandita, N. L. P. T. A., Yuniarta, G. A., AK, S., Darmawan, N. A. S., & SE, A. (2014). Pengaruh pengetahuan, pengalaman kerja audit, dan akuntabilitas terhadap kualitas hasil kerja auditor internal. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 2(1).
- Wijayanto, P. A., & Mustikawati, R. I. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 5(8).
- Wiratama, W. J., & Budiarta, K. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-jurnal Akuntansi*, 10(1), 91-106.
- Yendrawati, R., & Mukti, D. K. (2015). Pengaruh gender, pengalaman auditor, kompleksitas tugas, tekanan ketaatan, kemampuan kerja dan pengetahuan auditor terhadap audit judgement. *Asian Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 4(01), 1-8.