

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, KOMPETENSI,
INDEPENDENSI AUDITOR, TEKANAN ANGGARAN
WAKTU DAN *FEE* AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI
KOTA PALEMBANG**



Oleh :

NADIA AZZAHRA MAULIDHUHA

01031381722174

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH PENGALAMAN KERJA, KOMPETENSI, INDEPENDENSI
AUDITOR, TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN *FEE* AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
KOTA PALEMBANG

Disusun Oleh:

Nama : Nadia Azzahra Maulidhuha
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722174
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan

Tanggal:
05-04-2022

Dosen Pembimbing
Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Tanggal:
05-04-2022

Anggota



Elva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

“Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, Independensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”

Disusun Oleh,

Nama : Nadia Azzahra Maulidhuha
NIM : 01031381722174
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Kamis, 7 April 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 18 April 2022

Ketua,

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E.,
M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota,

Efva Octavina Donata G, S.E.,
M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Anggota,

Asfeni Nurullah, S.E.,
M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
2022
1-20/05

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nadia Azzahra Maulidhuha

NIM : 01031381722174

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, KOMPETENSI, INDEPENDENSI
AUDITOR, TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN FEE AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
KOTA PALEMBANG**

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Anggota : Efva Octavina Donata G,S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 7 April 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 17 Mei 2022

Pembuat Pernyataan,



Nadia Azzahra Maulidhuha

NIM. 01031381722174

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“TRUST THE TIMING OF YOUR LIFE”

“IF GOD BRINGS YOU TO IT, HE WILL BRING YOU THROUGH IT”

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Mama, Papa, dan Adik Tercinta
- Keluarga Besar
- Dosen Fakultas Ekonomi
Terhormat
- Sahabat-Sahabat Tercinta
- Almameterku
- Diriku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga pada akhirnya saya dapat menyelesaikan skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, Independensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Saya mengucapkan banyak terimakasih kepada segenap pihak, terutama kedua orang tua, dosen pembimbing, serta teman-teman saya yang telah memberikan dukungan dan doa selama pengerjaan skripsi ini.

Tentunya saya menyadari bahwa masih banyak sekali kekurangan dalam penyajian skripsi ini. Untuk itu, saya memohon maaf apabila terdapat kesalahan penyampaian kata yang kurang berkenan bagi para pembaca. Saya berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan berguna sebagai referensi pada penelitian di masa yang akan datang.

Palembang, 17 Mei 2022

Penulis,

Nadia Azzahra Maulidhuha

NIM. 01031381722174

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah segala puji syukur dipanjatkan kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Pada kesempatan ini saya selaku penulis mengucapkan terima kasih kepada para pihak yang telah membantu, mendoakan, dan menyemangati saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Maka dari itu, izinkan saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya serta selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dalam memberikan pengarahan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya dalam membimbing, mengarahkan, serta memberikan kritik dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan, kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini sehingga skripsi ini dapat selesai.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berlimpah dan bermanfaat selama masa perkuliahan.
8. Ibu Okky Kurnia Ningsih, S.E selaku admin Jurusan Akuntansi Palembang yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan dari awal sampai akhir terutama dalam persiapan pemberkasan hingga akhirnya skripsi ini selesai.
9. Semua Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan dari awal sampai akhir.
10. Mama saya tercinta Yenny Anggraini, S.H., M.Ikom dan papa saya tercinta Mayriwan Ekaputra, S.H yang telah memberikan kasih sayang, perhatian, semangat, serta dukungan finansial dan moral terutama doa yang tiada henti-hentinya kepada saya selama ini.
11. Adik saya Muhammad Rifqi Hanif yang telah memberikan dukungan kepada saya.
12. Sahabat saya tercinta Titan Yulian Kiranaputra yang selama ini selalu menemani, memberikan dukungan, semangat, dan bantuan moral kepada saya dalam menyelesaikan masa perkuliahan dari awal hingga akhir.

13. Sahabat-sahabat saya tercinta Esta, Tiara, Meti, Qadja, Farra, Asya, Giovani, Faishal, Icha, Jeni yang selalu menyemangati dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini serta telah menemani saya dari bangku SMP hingga saat ini.
14. Teman-teman kuliah saya Fahri, Vania, Safnur, Karmila, Jihan, Arif, serta teman-teman lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu membantu selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir.
15. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi yang telah memberikan pengalaman organisasi selama saya kuliah yang tidak bisa saya dapatkan di tempat lain.
16. Seluruh pihak lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah banyak memberikan bantuan selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan ketulusan dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah berkontribusi dan membantu dalam menyelesaikan perkuliahan ini. Saya memohon maaf yang sebesar-besarnya apabila dalam penulisan ini terdapat kesalahan. Saya ucapkan banyak terima kasih.

Palembang, 17 Mei 2022

Penulis,

Nadia Azzahra Maulidhuha

NIM. 01031381722174

ABSTRAK

PENGARUH PENGALAMAN KERJA, KOMPETENSI, INDEPENDENSI AUDITOR, TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG

Oleh:

Nadia Azzahra Maulidhuha

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengalaman kerja, kompetensi, independensi auditor, tekanan anggaran waktu dan *fee* audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif dari data primer dengan metode *purposive sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan membagikan kuesioner, dengan jumlah 48 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di kota Palembang yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Penelitian ini diolah menggunakan *IBM SPSS Statistics 25* dengan uji analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman kerja dan kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sedangkan independensi auditor, tekanan anggaran waktu dan *fee* audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Pengalaman Kerja, Kompetensi, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, *Fee* Audit.

Ketua,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota,



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF WORK EXPERIENCE, COMPETENCE, AUDITOR INDEPENDENCE, TIME BUDGET PRESSURE, AND AUDIT FEE ON AUDIT QUALITY AT PUBLIC ACCOUNTING FIRMS IN PALEMBANG.

By:

Nadia Azzahra Maulidhuha
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak, CA

This study aims to examine the effect of work experience, competence, auditor independence, time budget pressure and audit fee on audit quality at public accounting firms in Palembang. This study used quantitative data from primary data with purposive sampling method. The data was collected by distributing questionnaires, with a total of 48 auditors working at the public accounting firms in Palembang which were registered at the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. This research was processed using IBM SPSS Statistics 25 with multiple linear regression analysis test. The results showed that work experience and competence had a significant effect on audit quality while auditor independence, time budget pressure and audit fee had no significant effect on audit quality.

Keyword: Audit Quality, Work Experience, Competence, Auditor Independence, Time Budget Pressure, Audit Fee.

Chairman,



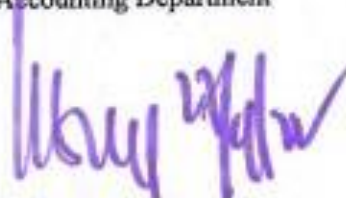
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Member,



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP. 198610262015042002

Acknowledged,
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nadia Azzahra Maulidhuha
NIM : 01031381722174
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, Independensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 25 April 2022

Ketua,



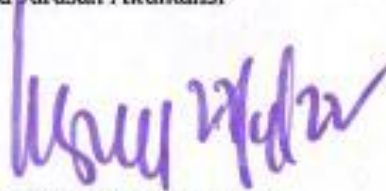
Hj. Rina Tjandrakirana DP,S.E.,M.M.,Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota,



Efva Octavina Donata G,S.E.,M.Si.,Ak.,CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Nadia Azzahra Maulidhuha
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 29 Mei 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Prameswara Komp. Griya Andalas Blok. B11
Alamat Email : nadiaazzahra83@yahoo.co.id



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2003-2004 : TK Islam Az-Zahra
Tahun 2004-2005 : TK Bubble Kids
Tahun 2005-2011 : SD IT Harapan Mulia
Tahun 2011-2014 : SMP Kusuma Bangsa
Tahun 2014-2017 : SMA Kusuma Bangsa
Tahun 2017-2022 : S1 Akuntansi Fak. Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus TOEFL di Central International Education (2016)
2. Kursus Akuntansi di Prospek (2019-2020)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12

1.4.1	Manfaat Teoritis	12
1.4.2	Manfaat Praktis	13
BAB II	14
2.1.	Landasan Teori	14
2.1.1	Teori Atribusi	14
2.1.2	Kualitas Audit	16
2.1.3	Pengalaman Kerja	16
2.1.4	Kompetensi	17
2.1.5	Independensi	19
2.1.6	Tekanan Anggaran Waktu.....	21
2.1.7	<i>Fee</i> Audit.....	23
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	24
2.3.	Pengembangan Hipotesis	39
2.3.1.	Hubungan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit	39
2.3.2.	Hubungan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	41
2.3.3.	Hubungan Independensi Terhadap Kualitas Audit	42
2.3.4.	Hubungan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit	44
2.3.5.	Hubungan <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	45
2.4.	Kerangka Penelitian	47
BAB III	50
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	50
3.2.	Rancangan Penelitian	50
3.3.	Jenis dan Sumber Data	50
3.4.	Teknik dan Pengumpulan Data	51
3.5.	Populasi dan Sampel	52
3.6.	Teknik Analisis.....	55
3.6.1.	Uji Kualitas Data.....	55
3.6.1.1.	Uji Validalitas	55
3.6.1.2.	Uji Realibilitas	56
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	56
3.6.2.1.	Uji Normalitas.....	56

3.6.2.2.	Uji Multikolonieritas.....	56
3.6.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	57
3.6.3.	Uji Statistik Deskriptif	57
3.6.4.	Uji Hipotesis	57
3.6.4.1.	Analisis Regresi Linier Berganda	57
3.6.4.2.	Uji Adjusted R2 (Koefisien Determinasi)	58
3.6.4.3.	Uji Statistik t (Uji Regresi Secara Parsial).....	58
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	59
3.7.1.	Variabel Dependen.....	59
3.7.1.1.	Kualitas Audit	59
3.7.2.	Variabel Independen	60
3.7.2.1.	Pengalaman Kerja	60
3.7.2.2.	Kompetensi	60
3.7.2.3.	Independensi	60
3.7.2.4.	Tekanan Anggaran Waktu	61
3.7.2.5.	Fee Audit.....	61
BAB IV	64
4.1.	Data Penelitian	64
4.1.1.	Tempat dan Waktu Penelitian	64
4.1.2.	Deskripsi Distribusi Kuesioner	64
4.1.3.	Gambaran Umum Responden	65
4.2.	Hasil Penelitian.....	68
4.2.1.	Uji Analisis Deskriptif	68
4.2.2.	Uji Kualitas Data.....	70
4.2.2.1.	Uji Validalitas	70
4.2.2.2.	Uji Reliabilitas	74
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik.....	75
4.2.3.1.	Uji Normalitas.....	75
4.2.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	77
4.2.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	79
4.2.4.	Uji Hipotesis	81
4.2.4.1.	Analisis Regresi Linear Berganda	81

4.2.4.2.	Uji Adjusted R2 (Koefisien Determinasi)	83
4.2.4.3.	Uji Statistik t (Uji Regresi Secara Parsial).....	84
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	87
4.3.1.	Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit.....	87
4.3.2.	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	90
4.3.3.	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	92
4.3.4.	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit.....	95
4.3.5.	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	98
BAB V.....		101
5.1.	Kesimpulan.....	101
5.2.	Keterbatasan	102
5.3.	Saran	102
5.3.1.	Bagi Penelitian Selanjutnya	102
5.3.2.	Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)	103
Daftar Pustaka		104
LAMPIRAN.....		111

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 Alternatif Jawaban	51
Tabel 3. 2 Daftar KAP di IAPI.....	52
Tabel 3. 3 Instrumen Penelitian	62
Tabel 4. 1 Penyebaran Kuesioner.....	64
Tabel 4. 2 Kuesioner Dikembalikan	65
Tabel 4. 3 Gambaran Umum Responden	66
Tabel 4. 4 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	69
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas.....	71
Tabel 4. 6 Hasil Uji Reliabilitas	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	81
Tabel 4. 11 Hasil Uji Adjusted R ² (Koefisien Determinasi)	83
Tabel 4. 12 Hasil Uji T.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	49
Gambar 4. 1 Histogram.....	75
Gambar 4. 2 Grafik Linear Regression Plot.....	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	112
Lampiran 2 Surat Penelitian.....	131

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan-perusahaan di Indonesia pastinya memiliki pelaporan keuangan atas kegiatan usahanya. Laporan keuangan berguna untuk menyediakan informasi mengenai keuangan perusahaan. Menurut *Financial Accounting Standards Board* (FASB), terdapat dua karakteristik penting yang wajib ada didalam laporan keuangan yaitu relevan dan dapat diandalkan dimana untuk mengukur kedua karakteristik tersebut dibutuhkan jasa audit sebagai pihak ketiga untuk menjamin bahwa laporan keuangan tersebut relevan dan dapat diandalkan agar dipercaya oleh pihak yang berkepentingan (Putri, 2013). Dikatakan oleh Castellani (2008) bahwa sudah seharusnya audit laporan keuangan dilakukan oleh auditor independen, sebab para pemakai laporan keuangan menaruh kepercayaan yang amat besar kepada auditor independen, sehingga seorang auditor independen harus memperhatikan kualitasnya.

Profesi akuntan publik dipercaya masyarakat dalam melakukan audit laporan keuangan, hasil audit yang disajikan bebas dan tidak memihak merupakan hasil audit yang diharapkan oleh masyarakat (Mulyadi, 2002). Contohnya seperti jasa profesi yang dilakukan oleh auditor yang melaksanakan audit dimana sifatnya sebagai jasa pelayanan. Kantor Akuntan Publik yang profesional sangat ditentukan oleh kinerja auditor, kinerja auditor ialah pencapaian yang telah ditempuh auditor dalam melaksanakan tanggung jawab tugasnya yang nantinya akan menjadi perhatian utama bagi klien ataupun publik dalam menilai audit yang dihasilkan (Fanani dkk, 2008). Oleh sebab itu, auditor independen dibutuhkan oleh KAP

dalam mengambil keputusan yang bebas dari kepentingan pihak manapun, baik itu klien, pribadi, maupun pihak lainnya sehingga auditor independen diharuskan mengambil keputusan berdasarkan dari bukti dan fakta yang telah dikumpulkan (Ernawati, dkk, 2014). Rasa kepercayaan yang tinggi terhadap jasa auditor oleh para pemakai laporan keuangan mengharuskan seorang auditor independen harus memperhatikan kualitas audit yang dihasilkannya. Jika hasil audit dapat memenuhi standar *auditing* yaitu standar pengendalian mutu, auditor independen serta *judgement* yang digunakan dalam menyelesaikan tugas laporan audit maka hasil audit yang dikerjakan tersebut dapat dikatakan berkualitas (Standar Profesional Akuntan Publik, 2011).

Dikatakan oleh Coram *at al* (2008) seberapa besar kemungkinan auditor menemukan kesalahan yang tidak disengaja maupun disengaja dalam laporan keuangan perusahaan serta seberapa besar kemungkinan auditor akan melaporkan temuan investigasi dan memasukkannya ke dalam opini audit merupakan yang dimaksud dengan kualitas audit. Lalu dikatakan oleh Rosnidah (2010) bahwa kualitas audit ialah pelaksanaan audit yang dikerjakan berdasarkan dengan standar sehingga mampu memantapkan dan mengadukan pelanggaran yang dilakukan oleh perusahaan.

Namun kenyataannya kadang kala auditor menghasilkan kualitas audit tidak sesuai dengan harapan. Kualitas audit seringkali banyak mendapat kritikan dari pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan. Kritikan-kritikan terhadap kualitas audit tersebut menunjukkan adanya ketidakpuasan berbagai pihak terhadap hasil kualitas audit yang telah diberikan oleh auditor. Masyarakat umum

banyak mempertanyakan kualitas audit yang dihasilkan oleh akuntan publik dikarenakan maraknya kasus kecurangan audit yang terjadi. Banyak kasus perusahaan yang bangkrut dikarenakan dengan kesalahan auditor.

Maraknya kasus kecurangan audit sudah sering terjadi dari tahun ke tahun, sehingga memunculkan rasa ketidakpercayaan masyarakat terhadap peran auditor. Banyak kasus yang terjadi mengenai tindak kecurangan audit yang menyeret perusahaan-perusahaan besar hingga beberapa Kantor Akuntan Publik (KAP). Contohnya kasus yang melibatkan Kantor Akuntan Publik yang bermitra Ernst and Young (EY) yaitu KAP Purwanto, Sungkoro, dan Surja. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menjatuhkan sanksi kepada KAP partner dari Ernst and Young (EY) tersebut karena telah melakukan pelanggaran yang dimana tidak teliti dalam melakukan audit laporan keuangan PT Hanson International Tbk (MYRX) untuk tahun buku 31 Desember 2016. Pelanggaran yang terjadi yaitu adanya kesalahan dalam penyajian dengan nilai Rp 613 miliar karena adanya pengakuan pendapatan dengan *full accrual method* atas transaksi dengan nilai *gross* Rp 732 miliar. Kemudian dalam laporan keuangan tersebut juga tidak mengungkapkan Perjanjian Pengikatan Jual Beli kavling siap bangun di perumahan serpong kaca tertanggal 14 Juli 2019. OJK memberikan sanksi kepada Sherly Jakom dari KAP Purwanto, Sungkoro, dan Surja atas kesalahan ini yaitu pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD). Sherly dibekukan selama 1 tahun karena terbukti melanggar undang – undang pasar modal dan kode etik profesi akuntan publik dari Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (www.cnbcindonesia.com).

Salah satu kasus lainnya yang juga terjadi di Indonesia, yaitu kasus PT Garuda Indonesia dimana terjadi kelalaian dalam mengaudit laporan keuangannya. Audit tersebut dilakukan oleh Akuntan Publik Kasner Sirumpea dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, dan Rekan. Dimana terjadi pencatatan transaksi kerja sama penyediaan layanan konektivitas (*wifi*) dalam penerbangan dengan PT Mahata Aero Teknologi dalam pos pendapatan yang seharusnya masih menjadi piutang (www.cnnindonesia.com).

Terdapat banyak sekali kasus kelalaian dan kecurangan dalam dunia auditor, baik disengaja maupun tidak disengaja. Permasalahan–permasalahan yang muncul tersebut dapat terjadi dikarenakan audit yang dilakukan tidak memenuhi standar yang berlaku sehingga mengakibatkan kualitas hasil audit menurun. Fenomena seperti ini menyebabkan kepercayaan masyarakat terhadap peran akuntan publik menurun lantaran kualitas laporan audit yang disajikan tidak sesuai. Banyak faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit itu sendiri, baik itu dari faktor internal maupun faktor eksternal.

Pengalaman auditor disebut sebagai faktor yang mempengaruhi auditor dalam menghasilkan kualitas audit. Pengalaman didasari oleh pendidikan formal yang telah ditempuh yang kemudian diperluas dengan pengalaman yang ditempuh dalam menjalankan praktik audit (Standar Profesional Akuntan Publik, 2016). Dinyatakan oleh AAA (*American Accounting Association*) *Financial Accounting Commite* (2000) bahwa terdapat 2 (dua) hal yang menentukan dan mempengaruhi kualitas audit, yaitu kompetensi dan independensi. Selain pengalaman, kompetensi, dan

independensi, faktor eksternal seperti tekanan anggaran waktu dan *fee* audit juga menjadi hal penting yang mempengaruhi aktivitas audit.

Faktor pertama yang dapat mempengaruhi kualitas audit ialah pengalaman yang pernah ditempuh seorang auditor dalam melaksanakan profesinya. Berdasarkan dari standar umum dalam Standar Profesional Akuntan Publik, seorang auditor diharuskan mempunyai cukup pengalaman kerja dalam profesi yang ditempuhnya serta dituntut untuk memenuhi kualifikasi teknis dan memiliki pengalaman dalam industri-industri yang diaudit (Arens dkk., 2004). Pengalaman yang telah ditempuh auditor juga memberikan pengaruh dalam keputusan yang akan diambil dalam melaksanakan audit. Auditor yang telah berpengalaman akan lebih cakap dalam mendeteksi suatu kesalahan atau *fraud* dibandingkan auditor yang kurang berpengalaman sehingga kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor yang memiliki pengalaman akan lebih baik dibandingkan auditor yang tidak memiliki pengalaman (Dewi, 2015). Hal itu dikarenakan auditor yang memiliki pengalaman dalam menjalankan profesinya sudah sering melakukan tugas audit yang cukup lama sebelumnya, memiliki pengetahuan yang lebih dalam melakukan audit, dan sudah pernah menemukan berbagai kasus dalam pemeriksaannya sehingga diharapkan keputusan yang akan diambil oleh seorang auditor merupakan keputusan yang tepat (Rharasati & Suputra, 2013). Penelitian sebelumnya pernah dilakukan oleh Antika Putri (2020) membuktikan terdapat pengaruh positif antara pengalaman auditor dengan kualitas audit. Dimana tingkat kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik apabila pengalaman yang dimiliki auditor semakin tinggi, semakin berpengalaman seorang auditor maka akan semakin kuat

pendapatnya mengenai temuan selama melakukan audit dan meyakinkan keputusan yang diambilnya dalam menghadapi masalah selama melaksanakan audit.

Faktor selanjutnya yang saling berhubungan ialah kompetensi. Dimana didefinisikan oleh Mayangsari (2003) bahwa kompetensi didalam *auditing* seringkali diukur berdasarkan pengalaman. Ashton dalam Mayangsari (2003) menunjukkan didalam literatur psikologi bahwa lamanya pengalaman kerja serta pengetahuan spesifik merupakan faktor penting dalam meningkatkan kompetensi. Ukuran kompetensi itu sendiri tidak cukup hanya dengan pengalaman tetapi juga dibutuhkan pertimbangan-pertimbangan lainnya dalam membuat keputusan yang baik karena manusia memiliki sejumlah unsur lain selain hanya unsur pengalaman. Saifuddin (2004:23) menjelaskan bahwa individu yang kompeten ialah individu yang dapat melaksanakan pekerjaan dengan cepat, mudah, intuitif, dan hampir tidak pernah membuat kesalahan. Penelitian yang dilakukan oleh Alim dkk (2007) membuktikan bahwa kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit yang berarti menunjukkan bahwa auditor yang berkompoten dapat mencapai kualitas audit yang baik, dimana kompetensi tersebut terdiri dari 2 (dua) dimensi yaitu pengalaman dan pengetahuan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Dewi & Budiardi (2015) dimana hasil penelitiannya menunjukkan bahwa kompetensi yang dimiliki oleh auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit karena kompetensi bukan hal yang penting dalam melaksanakan pemeriksaan. Hasil dari penelitiannya menjelaskan bahwa tingginya tingkat mutu personal, pengetahuan, dan keahlian tidak menjamin bahwa hasil audit berkualitas.

Untuk menaikkan tingkat kualitas hasil audit maka auditor tidak hanya perlu memiliki pengalaman dan kompetensi saja, tetapi juga harus independen dalam melakukan pengauditan (Tjun, 2012). Independensi ialah sikap mental seseorang yang tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak tergantung kepada pihak lain, dan bebas dari pengaruh pihak lain (Mulyadi, 2002). Seringkali seorang auditor harus dihadapi dengan pilihan yang sulit dikarenakan auditor bekerja untuk kepuasan klien yang pastinya klien menginginkan hasil audit yang sesuai dengan kehendaknya namun disisi lain seorang auditor harus berpegang teguh dengan standar audit. Auditor melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum sehingga auditor dituntut harus bersikap tidak mudah dipengaruhi atau independen. Dengan itu seorang auditor tidak dibenarkan untuk memihak kepada kepentingan mana pun dan harus bersikap jujur terhadap semua pihak sehingga tanpa didukung dengan independensinya, maka auditor tidak akan dipercaya atau dapat dikatakan posisi seorang auditor ditentukan oleh independensinya (Mayangsari, 2003). Penelitian yang dilakukan oleh Nurhayati (2017) membuktikan bahwa independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Semakin independen seorang auditor maka akan semakin tinggi pula kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor tersebut. Berbagai penelitian sudah pernah dilakukan yang berkaitan dengan pengaruh independensi terhadap kualitas audit dimana hasilnya menunjukkan independensi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Setiap KAP butuh mengestimasi waktu dalam menyusun anggaran waktu dalam kegiatan audit. Anggaran waktu dibutuhkan dalam menentukan dan mengukur efektivitas kinerja auditor (Prasita dan Adi, 2007). Apabila anggaran

waktu yang diberikan untuk mengerjakan tugas pekerjaan tidak cukup maka auditor mungkin akan menyesuaikan dengan bekerja secara cepat sehingga hanya akan mengerjakan tugas-tugas yang menurutnya prioritas saja sehingga kinerja yang kurang efektif akan mungkin terjadi (Waggoner *et al* dalam Hutabarat, 2012). Hal-hal umum yang biasanya ditemukan dalam tekanan anggaran waktu yang diberikan ialah seseorang cenderung akan bekerja secara cepat sehingga akan mengakibatkan kinerjanya berkurang (Dezoort dalam Hubarat, 2012). Tekanan anggaran waktu menuntut auditor untuk menggunakan waktu yang telah diberikan secara efisien dimana terjadi pembatasan waktu yang sangat ketat. Di sisi positifnya kemungkinan auditor akan bekerja lebih cepat dalam menyelesaikan tugas audit yang diberikan namun di sisi negatif dapat menyebabkan penurunan kualitas audit akibat adanya *deadline*. Penelitian yang pernah dilakukan oleh Rizal, Noviansyah, & Liyundra (2016) membuktikan bahwa tekanan anggaran waktu dalam melaksanakan tugas audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dimana auditor dalam menjalankan tugas audit meskipun terdapat tekanan waktu tidak akan berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkannya. Hasil penelitian tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Kurnia dkk (2014) yang membuktikan bahwa tekanan anggaran waktu (*time budget pressure*) berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dimana hasil kualitas audit akan semakin baik apabila tekanan anggaran waktu yang diberikan semakin tinggi.

Kadang kala seorang auditor bisa bersikap memihak dalam melaksanakan tugas pekerjaannya karena auditor dibayar oleh klien untuk kepentingan pribadi klien tersebut, namun disisi lain auditor harus bertindak independen. Herawaty

(2011) mengatakan *fee* merupakan pendapatan bagi Akuntan Publik dan merupakan masalah yang dilematis. Klien akan memberikan *fee* kepada auditor namun seorang auditor harus memiliki sikap independen dalam memberikan opininya. Agoes (2002) dalam Herawaty (2011) menyebutkan bahwa terdapat pro dan kontra antara pihak yang menginginkan *fee* audit dengan pihak yang menolak aturan tentang *fee* audit, persaingan antar KAP memiliki tingkat persaingan yang tinggi serta efisiensi yang bervariasi. Penelitian yang pernah dilakukan oleh Andriani dan Nursiam (2017) membuktikan bahwa *fee* audit memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Dimana semakin tinggi biaya audit yang diberikan oleh perusahaan maka audit yang dihasilkan akan semakin berkualitas dikarenakan biaya audit yang tinggi akan dibutuhkan dalam estimasi biaya operasional untuk melaksanakan proses audit sehingga audit yang dihasilkan berkualitas. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Lele Biri (2019) dimana didalam penelitiannya menemukan bahwa biaya audit tidak memiliki pengaruh terhadap hasil kualitas audit dimana besar kecilnya biaya audit tidak akan mempengaruhi auditor dalam memberikan hasil audit yang berkualitas.

Penelitian ini merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Tjun (2012) dengan judul “Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit”. Pada penelitian sebelumnya memperlihatkan hasil bahwa adanya pengaruh signifikan antara kompetensi terhadap kualitas audit namun independensi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit serta kompetensi dan independensi secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit. Persamaan penelitian ini dengan penelitian saat ini ialah terdapat persamaan variabel bebas

yaitu kompetensi dan independensi. Namun, dalam penelitian sekarang ini terdapat perbedaan yaitu penambahan variabel bebas yaitu pengalaman kerja, tekanan anggaran waktu, dan *fee* audit. Alasan dari pengambilan beberapa variabel tambahan yaitu karena hasil dari variabel tersebut masih terdapat adanya inkonsistensi dari hasil penelitian-penelitian sebelumnya. Inkonsistensi yang dimaksud adalah pada hasil dari penelitian-penelitian terdahulu masih ditemukan hasil yang berbeda dimana ada yang menunjukkan hasil berpengaruh namun ada juga yang tidak berpengaruh. Perbedaan lainnya terdapat pada subjek yang dipilih peneliti. Dalam penelitian ini subjek dari penelitian ialah Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yang terdaftar di IAPI. Alasan mengapa memilih subjek di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yaitu dikarenakan Kota Palembang sendiri memiliki industri yang berkembang pesat yang pastinya membutuhkan jasa akuntan publik. Selain itu Kota Palembang termasuk kota besar di Sumatera Selatan sehingga sudah memiliki banyak KAP besar maupun kecil.

Peneliti melakukan penelitian ini dikarenakan mengingat penelitian-penelitian terdahulu yang masih menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Penelitian ini penting disebabkan karena kualitas audit yang dihasilkan KAP merupakan hal yang sangat penting saat ini karena hasil dari laporan audit dibutuhkan oleh banyak pihak dan menjadi dasar dalam pengambilan keputusan. Jika terjadinya salah saji serta auditor keliru dalam memberikan pendapat maka akan banyak pihak yang sangat dirugikan. Sedangkan laporan audit itu sendiri dapat tidak sesuai hasilnya disebabkan dari banyak faktor baik internal maupun eksternal. Dalam melaksanakan tugas auditnya, auditor mungkin banyak menghadapi tekanan atas

kepentingan dari berbagai pihak yang bisa saja mempengaruhi hasil kualitas auditnya. Banyak auditor yang saat ini tidak lagi memiliki sikap independen dalam menjalankan tugas auditnya. Hal tersebut membuat kualitas audit dipertanyakan. Tentunya hal seperti itu tidak diharapkan terjadi oleh masyarakat umum. Oleh sebab itu, audit yang berkualitas harus dilakukan untuk menjaga kepercayaan masyarakat terhadap kredibilitas auditor independen. Tidak hanya itu, untuk mewujudkan KAP yang profesional pun ditentukan dari hasil kinerja auditor. Sebab kinerja auditor merupakan perhatian utama dalam menilai hasil kualitas audit. Jika auditor dalam menjalankan tugasnya tidak dengan baik maka nama KAP akan ikut terpengaruh dan tidak dipercaya oleh masyarakat. Maka dari itu, kualitas audit sangat dipertaruhkan hasilnya demi menjaga kepercayaan yang sangat besar oleh para pemakai laporan keuangan terhadap profesi akuntan publik.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka peneliti dapat menarik judul penelitian yaitu **“Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, Independensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”**.

1.2 Rumusan Masalah

Kualitas hasil audit yang dikerjakan oleh seorang auditor dapat berbeda dikarenakan terdapat faktor-faktor yang mempengaruhinya. Penelitian ini meneliti mengenai faktor internal yaitu pengalaman kerja, kompetensi, dan independensi serta faktor eksternal yaitu tekanan anggaran waktu dan *fee* audit yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Dimana berdasarkan dari uraian yang telah peneliti

uraikan diatas maka dapat ditarik rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh independensi terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit?
5. Bagaimana pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan poin-poin rumusan masalah diatas maka dapat ditemukan tujuan penelitian dari penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit
2. Untuk menguji pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit
3. Untuk menguji pengaruh independensi terhadap kualitas audit
4. Untuk menguji pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit
5. Untuk menguji pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian yang dilakukan ini diharapkan dapat bermanfaat bagi penelitian-penelitian di masa yang akan datang sebagai tambahan referensi dalam pengembangan teori terkait faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit terutama faktor pengalaman kerja, kompetensi, independensi, tekanan anggaran waktu, dan *fee* audit.

1.4.2 Manfaat Praktis

- Bagi peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan peneliti terkait dengan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit serta diharapkan dapat memperluas pengetahuan serta ilmu-ilmu yang didapat selama melaksanakan penelitian ini.

- Bagi auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi auditor dalam mendapatkan pengetahuan mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit sehingga meningkatkan kinerjanya serta dapat membawa instansi ke arah yang lebih baik.

- Bagi pengguna jasa audit

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi jasa pengguna audit agar dapat menentukan dan menilai apakah auditor internal sudah konsisten dalam menjaga kualitas audit yang disajikan.

- Bagi penelitian selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi penelitian selanjutnya sebagai referensi untuk mengembangkan dan merumuskan masalah baru dalam penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.

Daftar Pustaka

- AAA Financial Accounting Standar Committee. 2000. Commentary SEC Auditor Independence Requirements. *Accounting Horizons* Vol.15 No.4 December 2001, Hal 373-386.
- Abriyani, Puspaningsih, 2004. “Faktor-faktor yang berpengaruh Terhadap Kepuasan Kerja Dan Kinerja Manajer Perusahaan Manufaktur”, *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Jakarta.
- Ahmad, H., Hajering, H., Muslim, M., & Pratiwi, A. (2020). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dimoderasi Kecerdasan Emosional. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 87–101.
- Alim, M.N., HapsariT. dan PurwantiL. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X Makasar*.
- Anggraini, N., & Linda Diana, A. (2020). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Pusat). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–17.
- Arens, Alvin A., Randal J.E dan Mark S.B. 2004. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi, Pendekatan Terpadu*. Jilid 1, Edisi Kesembilan. Penerbit PT. Indeks. Jakarta.

- Arens, Alvins, A.Elder, Randal j. Mark S. Beasley. 2012. *Auditing & Assurance Service An Integrated Approach*. 14th edition. Prentice Hall
- Assidiqi A. 2019. Pengaruh Fee Audit, Kompetensi, Independensi, Etika Auditor dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor KAP di Semarang). *Skripsi*. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Asih, Dwi Ananing Tyas. 2006. Jurnal. *Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor Dalam Bidang Auditing*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Castellani, Justinia.(2008). *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Pada kualitas Audit*. *Trikonomika* vol.7 (2) Desember :123-132.
- Coram, Paul, Ng, Juliana dan Woodliff, David. 2003. A Survey of Time Budget Pressure and Reduced Audit Quality Among Australia Auditors. *Australia Accounting Review* Vol.13 No. 1 : 38 – 44.
- Coram, P., A. Glavovic, N. Juliana, dan D.R. Woodliff. 2008. The Moral Intensity of Reduced Audit Quality Acts. *Auditing* 27(1): 127-149.
- De Angelo, L.E. 1981. Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics* 3. Agustus. p. 113-127.
- Dewi, SC. 2015. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit. *Journal Of Accounting*. Semarang

- Dezoort, F. T. 1998. *Time Pressure Research in Auditing: Implications for Practice*. The auditor Report. 22(1).
- Dwiyani Pratistha, K. dan Sari Widhiyani, Ni Luh., 2014. Pengaruh independensi auditor dan besaran fee audit terhadap kualitas proses audit. *Jurnal Akuntansi*. 6(3): h: 419-428.
- Ermawati, Sinarwati, dan Sujana. 2014. Pengaruh Role Stress Terhadap Kinerja Auditor Dengan *Emotional Quotient* Sebagai Variabel Moderating. *Jurusan Akuntansi Program SI*, Vol. 2 No.1
- Fanani, Hanif, & Subroto. (2008). Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran, dan Ketidakjelasan Peran Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Keuangan Indonesia*. Vol 5.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23.
- Gozali, Hamzah, & Patmawati. (2020). *Indikator Kualitas Audit Dalam Penentuan KAP*. Palembang: Unsri Press.
- Harsanti, P., & Whetningtyas, A. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Fakultas Ekonomi UMK*, 7(1), 1–6.
- Hutabarat Goodman. 2012. Vol. 6 No. 1, Januari. “Pengaruh Pengalaman, Time Budget Pressure dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Ilmiah ESAI*.

- Herawaty, Netty (2011). Pengaruh Pengendalian Intern Dan Lamanya Waktu Audit Terhadap Fee Audit (Studi Kasus Pada KAP Jambi Dan Palembang). *Jurnal Penelitian Universitas Jambi Seri Humaniora vol.13* (1) Januari-Juni : 07-12.
- Kasidi. 2007. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor*. Tesis. Semarang: Program Pascasarjana Magister Sains Akuntansi, Universitas Diponegoro.
- Mabruri dan Winarna. 2010. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Audit di Lingkungan Pemerintah Daerah. Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto
- Mayangsari, S. 2003. Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, serta Mekanisme Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. SNA VI Surabaya : 1255-1269.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi Keenam. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Najib. 2017. Pengaruh Pengalaman dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompensasi Sebagai Variabel Moderating. *Skripsi*. Universitas Negeri Semarang. Semarang
- Nataline. 2007. Pengaruh Batasan Waktu Audit, Pengetahuan Akuntansi dan Auditing. *Skripsi*. Universitas Maranatha. Jakarta
- Olivia, R., Subakti, L. P., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Time Budget Pressure , Due Professional Care & Rotasi Kap Terhadap Kualitas Audit

Eksternal. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 259–273.

Prabhawanti, P. P., & Widhiyani, N. L. S. (2018). Pengaruh Besaran Fee Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dan Etika Profesi Auditor Sebagai Moderasi. *E-jurnal Akuntansi*.

Prasita dan Adi. 2007. *Pengaruh Kompleksitas Audit dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit dengan Moderasi Pemahaman Terhadap Sistem Informasi*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Fakultas Ekonomi Universitas Satya Wacana*, edisi September 2007.

Pratistha, K. D., & Widhiyani, N. L. S. (2014). Pengaruh independensi auditor dan besaran fee audit terhadap kualitas proses audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3, 419–428.

Pratomo, D. (2016). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 123–133.

Putri, Sheila Wikanov, 2013, Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Di KAP Wilayah Surakarta Dan Yogyakarta), *Skripsi*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

- Ramdani, R. (2016). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Rharasati, A. A. I. D., Suputra, I. D. G. D., Ekonomi, F., & Ekonomi, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Pengambilan Keputusan Untuk Memberikan Opini Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 3(3), 147–162.
- Rosnidah, Ida. Rawi dan Kamarudin. 2010. Analisis Dampak Motivasi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Cirebon). *Jurnal Akuntansi*. Bandung.
- Saifudin. 2004. "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kuasi eksperimen Pada Auditor Dan Mahasiswa)". Tesis Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Sapariyah, Rina Ani. 2011. Pengaruh Good Governance dan Independensi Auditor terhadap Kinerja Auditor dan Komitmen Organisasi (Survey Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta). STIE "AUB" , Surakarta. 2011.
- Shintya, A., Nuryatno, M., & Oktaviani, A. A. (2016). Pengaruh Kompetensi, independensi, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Seminar Nasional Cendekiawan 2016*, 1–19.

SPAP, 2001 (2016) 'Standar Profesional Akuntan Publik', Jakarta: Salemba Empat.

doi: 10.1109/TrustCom.2014.50.

Standar Profesional Akuntan Publik 2011 No.1 Tentang Standar Audit

Supriyono RA dan Mulyadi. 1988. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik. *Berkala Penelitian Pasca Sarjana* 1988 I(1)

Suraida, Ida. 2005. Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor Dan Ketetapan Pemberian Opini Akuntan Publik. Bandung.