

**PENGARUH AUDIT RISK DAN PENGALAMAN AUDITOR  
TERHADAP OPINI AUDIT**  
*(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)*



Disusun Oleh :  
**Muhammad Hafiz**  
**01031381720037**  
**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG  
2019**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH *AUDIT RISK* DAN PENGALAMAN AUDITOR  
TERHADAP OPINI AUDIT**

*(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)*

Disusun oleh :

Nama : Muhammad Hafiz

NIM : 01031381720037

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : \_\_\_\_\_

Ketua,



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP : 195708281987031002

Tanggal : \_\_\_\_\_

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP : 196905251996032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

PENGARUH *AUDIT RISK* DAN PENGALAMAN AUDITOR  
TERHADAP OPINI AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Hafiz  
NIM : 01031381720037  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 1 Agustus 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 1 Agustus 2019

Ketua,



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP.195708281987031002

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP.196905251996032001

Penguji



Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak  
NIP.197206062000032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Audit Risk dan Pengalaman Auditor Terhadap Opini Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang). Shalawat berserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW berserta keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman, Amin.

Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas mengenai pengaruh risiko-risiko audit yaitu mengenai inherent risk, control risk, dan detection risk terhadap opini audit dan pengaruh pengalaman auditor terhadap opini audit studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Selama penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi berkat doa, bimbingan, dan dukungan berbagai pihak.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian. Selanjutnya penulis memohon maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi kita semua dan penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya.

Penulis,  
  
Muhammad Hafiz

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Hafiz  
NIM : 01031381720037  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul:  
Pengaruh *Audit Risk* dan Pengalaman Auditor Terhadap Opini Audit (Studi  
Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).

Pembimbing:

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
Tanggal Ujian : 1 Agustus 2019

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.



Palembang, 1 Agustus 2019

Pembuat Pernyataan,

Muhammad Hafiz

**ABSTRAK**

**PENGARUH *AUDIT RISK* DAN PENGALAMAN AUDITOR  
TERHADAP OPINI AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI KOTA PALEMBANG)**

**Oleh:  
Muhammad Hafiz**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh audit risk, dan pengalaman auditor terhadap opini audit. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 16 orang yang terdiri dari auditor-auditor yang berkerja di beberapa kantor akuntan publik yang ada di kota Palembang.

Hasil uji regresi ditemukan bahwa Audit Risk berpengaruh terhadap Opini Audit. Sedangkan Pengalaman Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini audit.

Kata kunci: Audit risk, Pengalaman Auditor, dan Opini Audit

Ketua,



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP.195708281987031002

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP.196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF AUDIT RISK AND AUDITOR EXPERIENCE**  
**ON AUDIT OPINION**  
**(EMPIRICAL ON PUBLIC ACCOUNTING FIRM IN PALEMBANG)**

**By:**  
**Muhammad Hafiz**

*The purpose of this study is to examine the effect of audit risk, and auditor experience on audit opinions. The statistical method used to test the hypothesis in this study uses multiple regression. The sample in this study amounted to 16 people consisting of auditors who worked in several public accounting offices in the city of Palembang.*

*The regression test results found that Audit Risk has an effect on Audit Opinion. While the Auditor's Experience has no significant effect on audit Opinion.*

*Keywords: Audit Risk, Auditor Experience, and Audit Opinion*

Chairman,



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP.195708281987031002

Member,



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP.196905251996032001

Acknowledged by,  
Head of Accounting Department



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

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Hafiz  
NIM : 01031381720037  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Pengaruh *Audit Risk* Dan Pengalaman Auditor Terhadap Opini Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).

Telah kami periksa cara penulisan *grammar*, maupun *tensesnya* dan kami setuju untuk ditetapkan pada lembar abstrak.

Ketua,



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP.195708281987031002

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP.196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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



## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSTUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
HALAMAN PERNYATAAN ABSTRAKSI.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv

### BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.5. Sistematika Penulisan .....	6

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1.Landasan Teori .....	8
2.1.1.Agency Theory .....	8
2.2. Audit .....	9
2.3. Risiko Audit ( <i>Audit Risk</i> ).....	11
2.4. Pengalaman Auditor .....	18

2.5. Opini Audit .....	20
2.6. Penelitian Sebelumnya.....	<u>22</u>
2.7. Kerangka Pemikiran .....	<u>24</u>
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	25
2.9. Kegunaan Penelitian .....	27

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Metodologi Penelitian.....	28
3.2. Penentuan Sumber Data.....	28
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	<u>30</u>
3.4. Operasional Variabel Penelitian .....	30
3.5. Metode Analisis Data .....	35
3.5.1. Uji Kualitas Data .....	35
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	35
3.6. Uji Hipotesis .....	38

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1. Gambar Umum Penelitian .....	40
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	40
4.1.2. Metode Analisis Data .....	44
4.1.2.1. Uji Kualitas Data .....	44
4.1.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	49
4.1.2.3. Uji Hipotesis.....	52

### **BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI**

5.1. Kesimpulan.....	56
5.2. Implikasi .....	57
5.3. Keterbatasan dan Saran.....	58

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
-----------------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

### Halaman

<b>Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>22</b>
<b>Tabel 3.1. Kantor Akuntan Publik.....</b>	<b>29</b>
<b>Tabel 3.2. Oprasional Variabel.....</b>	<b>32</b>
<b>Tabel 4.1. Nama dan Alamat Kantor Akuntan Publik .....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 4.2. Karakteristik dan Kuesioner.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4.3. Deskriptif Responden.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4.4. Uji Validitas Variabel Risiko Audit .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4.5. Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4.6. Uji Validitas Variabel Opini Audit.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4.7. Uji Reliabilitas Risiko Audit.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.8. Uji Reliabilitas Pengalaman Auditor .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.9. Uji Reliabilitas Opini Audit.....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.10. Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4.11. Uji Hipotesis.....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4.12. Uji t.....</b>	<b>53</b>

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>25</b>
<b>Tabel 4.1 Uji Normalitas.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>51</b>

## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran I</b>	Daftar Nama Kantor Akuntan Publik yang bersedia mengisi lembar kuesioner
<b>Lampiran II</b>	Surat keterangan dari Kantor Akuntan Publik bahwa telah melakukan penyebaran kuesioner
<b>Lampiran III</b>	Kuesioner penelitian
<b>Lampiran IV</b>	Hasil <i>Output</i> SPSS

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Profesi akuntan di Indonesia akan mengalami tantangan yang semakin berat pada masa yang akan datang, dengan perkembangan ilmu pengetahuan yang terus mengalami pamaruan untuk lebih memudahkan dalam menjalani kehidupan ini. Kebutuhan informasi keuangan yang benar dan tepat bagi para pengguna laporan keuangan akan menentukan seberapa besar penggunaan atau penilaian informasi atas laporan keuangan.

Kasus audit PT. Telkom pada tahun 2002 yang melibatkan KAP Eddy Pianto & Rekan, dalam kasus ini laporan keuangan auditan PT. Telkom tidak diakui oleh Securities Exchange Commission (SEC) (pemegang otoritas pasar modal di Amerika Serikat). Peristiwa ini mengharuskan dilakukannya audit ulang terhadap PT. Telkom oleh KAP lain. Adanya kasus seperti itu yang kemudian memengaruhi persepsi masyarakat, khususnya para pemakai laporan keuangan. Para pengguna jasa KAP tentunya sangat mengharapkan agar para auditor dapat memberikan opini yang tepat sehingga dapat tercapainya laporan keuangan audit yang berkualitas karena kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan bagi para penggunanya. Kepercayaan yang besar dari para pemakai laporan keuangan audit dan jasa lainnya yang diberikan, mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas audit yang dihasilkan. Kompetensi, pengetahuan, tingkat pendidikan, pengalaman kerja merupakan faktor yang berasal dari dalam diri auditor yang

dapat mempengaruhi kualitas audit. (Suhesti, 2015) dalam penelitiannya menggunakan pengalaman auditor, kompetensi, risiko audit, etika, tekanan ketaatan, dan gender sebagai faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan pemberian opini auditor.

Menurut Arens and Loebbecke (2009) audit adalah "Kegiatan mengumpulkan dan mengevaluasi dari bukti-bukti mengenai informasi untuk menentukan dan melaporkan tingkat kesesuaian antara informasi dengan kriteria yang telah ditetapkan". Proses audit harus dilakukan oleh orang yang kompeten dan independen yang disebut auditor. Tingkat kapabilitas seorang auditor menentukan suatu informasi keuangan yang akurat, tepat, dan tidak menyesatkan bagi para pengguna laporan keuangan serta auditor dapat menunjukkan aturan etika-etika professional dan diimplementasikan pada saat pembentukan laporan mengenai keuangan sebuah organisasi atau perusahaan.

Pengalaman yang dimiliki auditor ikut berperan dalam menentukan suatu informasi keuangan atau menentukan pertimbangan yang diambil. Perkerjaan auditor adalah perkerjaan yang melibatkan keahlian. Dalam konteks auditing, hal ini berarti auditor yang kurang familiar atau kurang berpengalaman terhadap suatu tugas pertimbangan akan lebih berhati-hati (berorientasi negatif) daripada auditor yang mempunyai pengalaman lebih banyak. Penelitian yang dilakukan (Mustajib, 2018) menunjukkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh terhadap ketepatan pemberian opini auditor.

Seorang akuntan publik dalam pemecahan suatu kasus laporan keuangan perusahaan memiliki peran dalam hal menentukan opini audit yang menyatakan

bahwa perusahaan layak atau tidak kinerja yang telah dihasilkannya. Berbagai macam bentuk opini audit yang ada dapat mencerminkan pada kode etik yang seharusnya dijalani oleh akuntan publik. Pembentukan sebuah opini audit yang berlandaskan pada pokok permasalahan pengelolaan risiko dalam membentuk suatu kawasan yang terdefinisi dari adanya tingkat salah saji yang minimal pada sekian banyak data yang diperolehnya, serta kemampuan dalam pengelolaan risiko agar tidak mempengaruhi laporan opini audit sebagaimana mestinya.

Penilaian dari risiko dan pengalaman auditor menggambarkan tentang seberapa besar pencegahan tindak kriminalitas penyalahgunaan dana perusahaan atau organisasi terhadap suatu entitas audit dapat diminimalisasi, sehingga faktor-faktor kemungkinan terjadinya penyalahgunaan atau penyesatan laporan keuangan tidak akan terjadi. Banyaknya faktor yang dapat menimbulkan risiko audit dapat diartikan bahwa untuk kemungkinan terjadinya suatu permasalahan dibutuhkan adanya faktor tujuan untuk memunculkan sebuah masalah terjadi, misalnya faktor pencapaian tingkat laba perusahaan atau organisasi, pertahanan reputasi bisnis, dan lain-lain.

Menurut Tuanakotta pada (2015) audit risk adalah "risiko seseorang auditor tidak menemukan suatu salah saji yang material yang terdapat dalam suatu asersi yang dibuat menejemen". SAS NO. 47 (AU 312.20) menyatakan bahwa audit risk terdiri dari "Risiko Bawaan (Inherent Risk), Risiko Pengendalian (Control Risk), dan Risiko Deteksi (Detection Risk)" (Widarsono, 2010). Penelitian yang dilakukan (Arifiyanto, 2009) menunjukkan risiko audit berpengaruh secara langsung terhadap opini audit. Dalam penelitian (Suhesti,



2015) menggunakan pengalaman auditor, kompetensi, risiko audit, etika, tekanan ketaatan, dan gender sebagai faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan pemberian opini auditor.

Objek yang akan diteliti oleh peneliti dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terdaftar pada Kementerian Keuangan Indonesia di Kota Palembang. Ada 10 KAP di Kota Palembang yang aktif sesuai data Kementerian Keuangan Indonesia tahun 2019. Alasan peneliti memilih KAP di Palembang sebagai objek penelitian adalah dengan jumlah KAP di Palembang yang cukup banyak, penelitian ini diharapkan dapat mengetahui hasil kualitas audit di Kota Palembang. Penelitian ini penting dilakukan karena diharapkan dapat meningkatkan kualitas audit sehingga mengurangi Asimetris informasi antara pihak investor dan manajemen, sehingga laporan keuangan audit dapat digunakan oleh pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan.

Pembentukan sebuah opini audit memiliki keterkaitan dalam pengambilan keputusan pada saat menentukan tingkat risiko membentuk suatu laporan opini audit yang relevan, handal, cukup dan materialistis. Namun seberapa besar pengaruh penentuan audit risk dan pengalaman auditor terhadap opini audit masih belum diketahui secara pasti. Oleh karena itu penulis menelitinya dalam bentuk skripsi yang berjudul "Pengaruh Audit Risk dan Pengalaman Auditor terhadap Opini Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)" dalam hal ini audit risk dan Pengalaman auditor berperan sebagai variabel independen, sedangkan opini audit berperan sebagai variabel dependen.

## **1.2 Rumusan masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, sebagai perkembangan pada pokok permasalahan maka penulis akan meneliti

1. Apakah audit risk berpengaruh terhadap opini audit ?
2. Apakah pengalaman auditor berpengaruh terhadap opini audit ?

## **1.3 Tujuan penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh audit risk dan pengalaman auditor terhadap opini audit.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat dari adanya penelitian ini bagi penulis maupun para pengguna hasil penelitian ini adalah:

1. Bagi auditor

Agar auditor mengetahui seberapa besar pengaruh risiko audit dan pengalaman auditor terhadap opini audit yang dihadapi dalam menjalankan profesinya.

2. Bagi para pengguna

Agar para pengguna mendapatkan pengertian dan pemahaman tentang dampak yang akan ditimbulkan oleh penentuan risiko audit dan pengalaman auditor terhadap opini audit, sehingga dapat menjadikannya sebagai bahan pertimbangan dalam menilai suatu laporan auditor.

### 3. Bagi peneliti berikutnya

Agar pada penelitian berikutnya dapat dikembangkan lebih lanjut sesuai dengan pemahaman atau pengetahuan terbaru dari penelitian terdahulu, sehingga penelitian ini semakin berkembang sesuai dengan perkembangan ilmu pengetahuan.

### **1.5 Sistematika Penulisan**

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut :

### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, dan kerangka pemikiran.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup dan rancangan penelitian, sumber data, ruang lingkup penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel serta teknik analisis.

#### **BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN**

Bab hasil penelitian dan pembahasan berisi penjelasan setelah diadakan penelitian. Hal tersebut mencakup gambaran umum objek penelitian, hasil analisis data dan hasil analisis perhitungan statistik serta pembahasan.

#### **BAB V PENUTUP**

Bab ini mengenai kesimpulan dari analisis data, keterbatasan dalam melakukan penelitian ini dan juga memberikan saran kepada penelityang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik)*. LP – FE UI: Jakarta.
- Arifiyanto, Y. (UIN S. H. J. (2009). *Pengaruh Risiko Audit dan Independensi Auditor Terhadap Opini Audit*. UNIVERSITAS SYARIF HIDAYATULLAH JAKARTA. Retrieved from <http://repository.uinjkt.ac.id>
- Arens , Alvin A., Randal J. Elder , dan mark S. Beasley. *Auditing dan jasa assurance pendekatan terintegrasi". Jilid I. Edisi kedua belas, Erlangga, 2008.*
- Arens, Loebbecke. 2009. *Auditing Pendekatan Terbaru*, edisi kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal.J. Elder., Mark S. Beasley., dan Amir Abadi Jusuf. (2011). *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bambang Supomo dan Nur Indriantoro, 2002, *Metodologi Penelitian Bisnis*, Cetakan Kedua, Yogyakarta; Penerbit BFEE UGM.
- Bawono, I.R. dan Elisha Muliani Singgih. 2010. *Faktor-faktor dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit: Studi pada KAP ‘Big Four’ di Indonesia*.
- Boynton, William C, Raymond N. Jhpson, dan Walter G. Kell. "*Modern Auditing*". Edisi ketujuh, Erlangga, Jakarta. 2005.
- Ghozali, Imam. 2001. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan SPSS*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Gili, A. K. (2019). *Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) Yang Telah Memperoleh Izin Dari Menteri Keuangan*. Retrieved April 3, 2019, from <http://pppk.kemenkeu.go.id/in/page/informasi-profesi-akuntansi>.
- Givoly, G and Palmon, D.,1982 "Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence", *The Accounting Review*, Vol. LVII, No. 3 July, pp. 486-508
- Guy, D. M. et al. Penerjemah : paul A Rajoe., dkk. 2003. Edisi kelima. *Auditing* Jilid kedua. Jakarta : Erlangga.
- Hilmi FH, U., & Ali, S. (2008). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan (Studi Empiris pada Perusahaan-*

*perusahaan yang Terdaftar di BEJ Periode 2004-2006*), 21. Retrieved from <https://dokumen.tips/download/link/jurnal-hilmi-dan-ali-2008>

Jensen & Meckling, 1976, *The Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*, Journal of Financial and Economics, 3:305-360

Justiana, Dita (2010). *Pengaruh etika, independensi, pengalaman, dan keahlian auditor terhadap opini audit*. Universitas Islam Negeri Hidayatullah.

Konarath, Larry F. 2002. *Auditing: A Risk Analysis Approach*. Fifth Edition. South Western.

Mulyadi. (2011). *Auditing*. Penerbit Salemba Empat, Yogyakarta.

Mustajib, O. (Universitas P. B. (2018). *Pengaruh Pengalaman Auditor dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor*. UNIVERSITAS PASUNDAN. Retrieved from <http://repository.unpas.ac.id/37029/>

Nadirsyah. (2008). *Pengaruh Hasil Audit Ekstern dan Komite Manajemen Terhadap Keefektifan Pengendalian Intern dan Kinerja Keuangan Perusahaan (Survei pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Jakarta)*. MAKSI, 8, 8, 60. Retrieved from <http://eprints.undip.ac.id/35137/>.

Nugraheni, F. A. (2016). *PENGARUH ETIKA PROFESI, PENGALAMAN KERJA, INDEPENDENSI DAN KEAHLIAN AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI AUDITOR*. Universitas Muhammadiyah Surakarta. Retrieved from <http://eprints.ums.ac.id>

O'Regan, David. *"International auditing practical Resource Guide"*, Jhon Wiley and Sons, Canada 2003

Sari, Ratna Chandra dan Zuhrotun. 2006. *Keinformatifan Laba di Pasar Obligasi dan Saham : Uji Liquidation Option Hypothesis*. Simposium Nasional Akuntansi 9: Padang

Sekaran, Uma 2006. *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Suhesti, L. M. E. (2015). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Kompetensi, Risiko Audit, Etika, Tekanan Ketaatan, dan Gender Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor Dengan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Intervening*. Universitas Riau.

Sugiyono. 2004. *Metode Penelitian*. Bandung: Alfabeta.

Putra, A. S. (2016). *PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA, RESIKO*

*AUDIT DAN TEKANAN TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI AUDITOR MELALUI SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR (Studi Empiris pada KAP di Kota Padang dan Pekanbaru). Universitas Riau.*

Tuanakotta, Theodorus M. (2015). *Audit Kontemporer (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

Widarsono, A. (2010). *Audit berpeduli Risiko (Risk Based Audit) Dalam Perencanaan dan Pelaksanaan Audit*. Universitas Pendidikan Indonesia.