

**PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR,  
PROFESIONALISME AUDITOR DAN *TIME BUDGET*  
*PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagai Dari Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjan Ekonomi



Diajukan Oleh :

**DYNA NOVARINA YUSHAL**

**20.01.12.0051**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

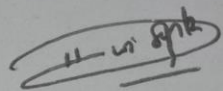
**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

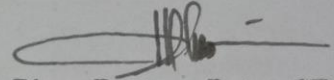
**2024**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : DYNA NOVARINA YUSHAL  
Nomor Pokok/NPM : 20.01.12.0051  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Auditing  
Judul Skripsi : **PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR,  
PROFESIONALISME AUDITOR DAN TIME  
BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI KOTA PALEMBANG**  
Pembimbing Skripsi :

Tanggal 5 Maret 2024 Pembimbing I :  Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M.Si., Ak.CA  
NIDN : 0206098502

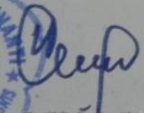
Tanggal 2 Maret 2024 Pembimbing II :  Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M.Si  
NIDN : 0219049101

07/PS/DFEB/24

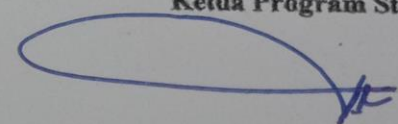
Mengetahui :



Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

  
Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS  
NIDN: 0205026401

Ketua Program Studi

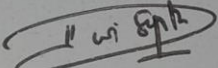
  
Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS.  
NIDN: 0205056701

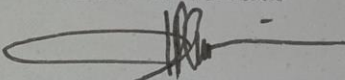
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

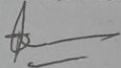
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : DYNA NOVARINA YUSHAL  
Nomor Pokok/NPM : 20.01.12.0051  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Auditing  
Judul Skripsi : **PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR,  
PROFESIONALISME AUDITOR DAN TIME  
BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI KOTA PALEMBANG**

Penguji Skripsi :

Tanggal 18 Maret 2024 Ketua Penguji :  **Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M.Si., Ak. CA**  
NIDN : 0206098502

Tanggal 18 Maret 2024 Penguji I :  **Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M.Si**  
NIDN : 0219049101

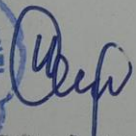
Tanggal 18 Maret 2024 Penguji II :  **Ernawati, SE., MM., Ak. CA**  
NIDN : 0222039102

07 /PS/DFEB/ 24

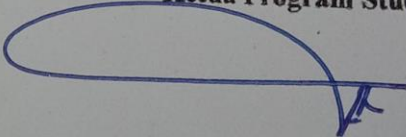
Mengesahkan :



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
**Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS**  
NIDN: 0205026401

Ketua Program Studi

  
**Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS.**  
NIDN: 0205056701

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

“Jangan Pergi mengikuti kemana jalan akan berujung.  
Buat jalanmu sendiri dan tinggalkanlah jejak kebaikanmu”.

### **Kupersembahkan kepada :**

- Papa dan Mama tercinta, terimakasih atas cinta kasih dan do'a tulus yang tak pernah putus.
- Saudara dan Saudariku tersayang.
- Kekasihku tercinta.
- Sahabat-sahabatku.
- Almamaterku dan para pendidiku yang terhormat.
- Diriku yang telah berhasil sampai dititik ini.

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Dyna Novarina Yushal  
NIM : 2001120051  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan dari karya orang lain.

Apabila ditemukan dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala kosekuensinya.

Palembang, Maret 2024



Dyna Novarina Yushal

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji dan Syukur kita panjatkan kepada Allah Subhanahu Wata'ala. Dzat yang hanya kepada-Nya memohon pertolongan. Alhamdulillah atas segala pertolongan, rahmat, dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR, PROFESIONALISME AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG”**. Shalawat dan salam kepada Rasulullah Shallallahu Alaihi Wasallam yang senantiasa menjadi sumber inspirasi dan teladan terbaik untuk umat manusia.

Penulis menyadari banyak pihak yang memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan studi dan tugas akhir ini. Oleh karena itu, sudah sepantasnya penulis dengan penuh hormat mengucapkan terimakasih dan mendoakan semoga Allah memberikan balasan terbaik kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H.Edizal AE., MS selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy.Mikial, SE., M.Si., Ak.CA.CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Bapak Sugiharto, SE., M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah mengarahkan dan memberikan saran kepada penulis selama masa perkuliahan.

5. Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M. Si., Ak.CA. selaku pembimbing I saya dan Bapak Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M.Si.selaku pembimbing II saya, Terima kasih atas segala bimbingan, ajaran, dan ilmu-ilmu baru yang penulis dapatkan dari selama penyusunan skripsi ini. Dengan segala kesibukan masing-masing dalam pekerjaan maupun pendidikan, masih bersedia untuk membimbing dan menuntun penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih dan mohon maaf bila ada kesalahan yang penulis telah lakukan.
6. Bapak dan Ibu seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu selama masa studi.
7. Kepada Papaku (Ir.Yulianto) yang selalu bekerja keras dan memberikan yang terbaik untuk penulis. Skripsi ini sebagai tanda bahwa perjuangannya memberikan pendidikan tinggi untuk anaknya tidak sia-sia. Terimakasih telah memberikan hidup terbaik untuk penulis. Penulis harap papa sehat selalu dan di lindungi oleh Allah SWT dimanapun papa berada. I Love U first love.
8. Kepada Mamaku (Ashabal Qoryati SE) terimakasih atas support dan doa yang selalu dipanjatkan pada Allah kepada penulis. Penulis berdoa semoga mama sehat selalu dan dilindungi oleh Allah SWT.
9. Kepada Kakak (Rino Pardeda Yushal) dan Adik-adikku (Audy Okta Triyani Yushal dan Erik Estrada Yushal) tercinta yang telah menyemangati penulis dalam menyusun skripsi. Kalian adalah alasan penulis untuk selalu ingin pulang kerumah. Karna keriwahan rumah yang hanya ada kita berempat. Terimakasih telah memberi dukungan untuk mengejar gelar ini.

10. Untuk kekasihku yang memiliki NRP 010\*1335 yang sudah menemani penulis untuk mengejar pendidikan dari awal hingga selesai studi. Karena telah begitu baik, simpatik, serta memberikan dukungannya, kebaikannya, perhatiannya, semangatnya dan yang selalu membuat penulis aman dari kesedihan dan kegagalan dalam menyelesaikan skripsi. Penulis mengucapkan terimakasih atas kehadiranmu dalam hidupku. Terimakasih atas segala hal yang telah dilewati bersama. \*(
11. Kepada sahabat- sahabatku (Monica Piska, Poppy Putri, Della Dwi, Tiara Oktarina, Ayu Sukapti Dan Pepti Febrianti). Terimakasih telah menjadi sahabat penulis dari semester satu hingga selesai kuliah, yang selalu membantu penulis saat membutuhkannya dan menjadi ladang cerita penulis. Bahkan penulis tidak bisa menjelaskan betapa bersyukur penulis memiliki kalian dalam perjalanan kuliah ini. Penulis berdoa semoga kita menjadi orang yang sukses nantinya dan dipertemukan kembali bersama patner dan kerucil-kerucil yang lucu.
12. Untuk diriku sendiri Dyna Novarina Yushal terimakasih sudah sampai dititik ini. Kamu harus bangga karna kamu sudah mampu melewati semua rintangan di dalam hidup ini, eitss tapi kamu jangan merasa puas dengan semua yang sudah kamu lewati, ini adalah awal dari kesuksesan yang akan kamu kejar. Tetap semangat untuk semua yang ingin kamu capai dan keinginan-keinginan yang akan kamu raih. Tunjukkan pada orang-orang yang telah menghinamu bahwa kamu bisa menjadi orang hebat lebih dari mereka. Semangatt!!



Terimakasih penulis juga haturkan untuk semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu. Akhir kata penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna, penulis masih melakukan kesalahan dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis meminta maaf yang sedalam-dalamnya atas kesalahan yang dilakukan penulis.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Kebenaran datangnya dari Allah dan kesalahan datangnya dari diri penulis. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan Rahmat dan Ridho-Nya kepada kita semua.

Palembang,     Maret 2024

Dyna Novarina Yushal

# DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>14</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>15</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Kajian Teoritis.....	11
2.1.1 Grand Theory .....	11
2.1.1.1 Teori Atribusi .....	11
2.1.2. Audit .....	12
2.1.2.1 Pengertian Audit .....	12
2.1.2.2 Standar Auditing .....	13
2.1.2.3 Jenis-Jenis Auditor.....	14
2.1.3 Akuntabilitas Auditor.....	15
2.1.3.1 Pengertian Akuntabilitas Auditor .....	15
2.1.3.2 Prinsip Dan Dimensi Akuntabilitas Auditor .....	16
2.1.3.3 Jenis-Jenis Akuntabilitas Auditor .....	17
2.1.3.4 Indikator Akuntabilitas Auditor .....	19
2.1.4 Profesionalisme Auditor.....	19

2.1.4.1	Pengertian Profesionalisme Auditor .....	19
2.1.4.2	Standar Profesionalisme Auditor .....	20
2.1.4.3	Ciri- ciri Profesionalisme Auditor .....	21
2.1.4.4	Indikator Profesionalisme Auditor .....	21
2.1.5	<i>Time Budget Pressure</i> .....	22
2.1.5.1	Pengertian <i>Time Budget Pressure</i> .....	22
2.1.5.2	Dampak dan Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> .....	23
2.1.5.3	Indikator <i>Time Budget Pressure</i> .....	24
2.1.6	Kualitas Audit .....	24
2.1.6.1	Pengertian Kualitas Audit .....	24
2.1.6.2	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit .....	25
2.1.6.3	Indikator Kualitas Audit .....	26
2.2	Penelitian Lain Yang Relevan .....	26
2.3	Kerangka Berpikir .....	30
2.4	Hipotesis .....	31
2.4.1	Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor dan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	32
2.4.2	Pengaruh Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Auditor .....	33
2.4.3	Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Auditor .....	34
2.4.4	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Auditor .....	34
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	36
3.1.1	Tempat Penelitian .....	36
3.1.2	Waktu Penelitian .....	36
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.2.1	Sumber Data.....	36
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.3	Populasi, Sampel Dan Sampling Penelitian .....	38
3.3.1	Populasi.....	38
3.3.2	Sampel .....	39
3.3.3	Sampling .....	39
3.4	Rancangan Penelitian .....	42
3.5	Variabel dan Definisi Operasional .....	42
3.6	Instrumen Penelitian .....	44

3.6.1 Uji Validitas .....	44
3.6.2 Uji Reliabilitas .....	45
3.7 Teknik Analisis Data .....	45
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif .....	46
3.7.2 Uji Normalitas.....	46
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas .....	47
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
3.7.5 Uji Hipotesis .....	48
3.7.5.1 Uji Signifikansi secara Simultan (Uji F) .....	48
3.7.5.2 Uji Signifikansi secara Parsial (Uji t).....	49
3.7.6 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	52
4.1.1 Sejarah Kantor Akuntan Publik .....	52
4.1.2 Visi dan Misi .....	59
4.1.2.1 Visi .....	59
4.1.2.2 Misi .....	59
4.1.3 Struktur Organisasi Dan Pembagian Tugas Dalam KAP .....	60
4.1.3.1 Struktur Organisasi .....	60
4.1.3.2 Pembagian Tugas Dalam KAP .....	61
4.1.4 Deskripsi Profil Responden .....	63
4.1.4.1 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	63
4.1.4.2 Jumlah Responden Berdasarkan Umur .....	64
4.1.4.3 Jumlah Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	64
4.1.5 Instrumen Penelitian .....	65
4.1.5.1 Hasil Uji Validitas.....	65
4.1.5.2 Hasil Uji Reliabilitas .....	67
4.1.6 Teknik Analisis Data .....	68
4.1.6.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	68
4.1.6.2 Hasil Uji Normalitas .....	70
4.1.7 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	71
4.1.7.1 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71

4.1.7.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.1.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	73
4.1.9 Hasil Uji Hipotesis .....	75
4.1.9.1 Hasil Uji Signifikansi secara Simultan (Uji F) .....	75
4.1.9.2 Hasil Uji Signifikansi secara Parsial (Uji t).....	76
4.1.10 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	78
4.2 Pembahasan .....	78
4.2.1 Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor Dan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	79
4.2.2 Pengaruh Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	80
4.2.3 Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	81
4.2.4 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	82
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>85</b>
5.1 Kesimpulan .....	85
5.2 Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan .....	27
Table 3.1 Daftar KAP Yang Terdaftar di Direktorat 2023 Di Kota Palembang...	38
Table 3.2 Daftar Nama KAP Di Palembang Yang Akan Menjadi Sampel .....	39
Table 3.3 Sampel Yang Menggunakan Metode <i>Purposive Sampling</i> .....	41
Table 3.4 Definisi Operasional Variabel .....	43
Table 3.5 Skala Pengukuran .....	44
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	63
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	64
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Variabel Akuntabilitas Auditor ( $X_1$ ).....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Variabel Profesionalisme Auditor ( $X_2$ ) .....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Variabel <i>Time Budget Pressure</i> ( $X_3$ ).....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Variabel Kualitas Audit (Y) .....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas .....	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas .....	72
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedatisitas .....	73
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	74
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikan secara Simultan (Uji F) .....	75
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikan secara Parsial (Uji t) .....	76
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	78

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir .....	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KAP Di Palembang.....	61

## ABSTRAK

**DYNA NOVARINA YUSHAL. Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor, Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang. (dibawah bimbingan Ibu Hj.Dwi Septa Aryani, SE.,M.Si.,Ak.CA dan Bapak Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M.Si)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Metode pengumpulan data menggunakan data primer yang diperoleh melalui pembagian kuisioner kepada 45 responden auditor yang bekerja di KAP Palembang. Sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan alat analisis dengan bantuan program *SPSS Versi 25* uji regresi linier berganda dan uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heteroskedastisitas. Pengujian hipotesis dilakukan dengan uji F, uji t dan uji koefisien determinasi( $R^2$ ). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1. Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor, dan *Time Budget Pressure* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. 2. Akuntabilitas Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas audit. 3. Profesionalisme Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dan 4. *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit

**Kata Kunci : Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor, *Time Budget Pressure*, Kualitas Audit.**



## **ABSTRACT**

**DYNA NOVARINA YUSHAL. *The effect of auditor accountability, auditor professionalism, and time budget pressure on audit quality at public accounting firms in Palembang City. (under the guidance of Mrs. Hj.Dwi Septa Aryani, SE.,M.Si.,Ak.CA and Mr. Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M.Si)***

*This study aims to find out how it The Effect of Auditor Accountability, Auditor Professionalism and Time Budget Pressure on Audit Quality at Public Accounting Firms in Palembang City.*

*This research uses a type of quantitative research. The data collection method uses primary data obtained through the distribution of questionnaires to 45 auditor respondents working at KAP Palembang. The samples in this study were determined using purposive sampling. Data analysis techniques using analysis tools with the help of SPSS Version 25 program multiple linear regression test and classical assumption test consisting of normality test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test. Hypothesis testing is carried out by F test, t test and determination test ( $R^2$ ). The results of this study show that: 1. Auditor Accountability, Auditor Professionalism, and Time Budget Pressure simultaneously have a significant effect on Audit Quality. 2. Auditor Accountability has a significant effect on Audit Quality. 3. Auditor professionalism does not have a significant effect on Audit Quality and 4. Time Budget Pressure does not have a significant effect on Audit Quality*

**Keywords: Auditor Accountability, Auditor Professionalism, Time Budget Pressure, Audit Quality.**

## **RIWAYAT HIDUP**

**DYNA NOVARINA YUSHAL** dilahirkan di Palembang pada tanggal 25 November 2001 dari Bapak Yulianto dan Ibu Ashabal Qoryati. Ia anak kedua dari empat bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SDN 3 Sidomulyo, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2016 di SMP N 1 Belitang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2020 di SMA XAVERIUS I Belitang. Pada tahun 2020 ia memasuki Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti.

Palembang, Maret 2024

Dyna Novarina Yushal

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pengetahuan dan teknologi informasi telah berkembang pesat sehingga menyadarkan masyarakat terutama para pengusaha bahwa pentingnya informasi dalam suatu perusahaan. Informasi yang terdapat didalam laporan keuangan tersebut bertujuan untuk memberikan kemudahan untuk menilai laporan keuangan suatu perusahaan. Persaingan antar perusahaan semakin meningkat diiringi dengan berbagai masalah yang dihadapi oleh perusahaan di Indonesia (Rifiskalina, 2021). Menurut *FASB (Financial Accounting Standar Board)* terdapat dua karakteristik terpenting yang harus ada dalam laporan keuangan adalah relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliabel*). Relevan dan dapat diandalkan sangat sulit untuk diukur, karena terdapat perbedaan kepentingan, sehingga para pemakai laporan keuangan (investor, kreditur, debitur) membutuhkan jasa auditing yaitu auditor. Untuk memberikan jaminan bahwa laporan keuangan tersebut telah disajikan secara wajar dan terbebas dari kecurangan.

Seorang auditor dalam melaksanakan audit bukan hanya semata untuk kepentingan klien, melainkan juga pihak lain yang berkepentingan terhadap laporan keuangan audit. Laporan Auditor merupakan sarana bagi auditor untuk menyatakan pendapatnya, atau apabila keadaan mengharuskan, untuk menyatakan tidak memberikan pendapat. Baik dalam hal auditor menyatakan pendapat maupun menyatakan tidak memberikan pendapat, ia harus menyatakan apakah auditnya telah dilaksanakan berdasarkan standar auditing yang telah ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Perusahaan diharapkan dapat memilih Kantor Akuntan

Publik dan mempercayainya untuk mengaudit laporan perusahaan. Salah satu manfaat dari jasa akuntan publik adalah memberikan informasi yang akurat dan dapat dipercaya untuk pengambilan keputusan yang strategi yang berhubungan dengan perusahaan dalam mengaudit laporan keuangan. Akuntan publik sangat dibutuhkan dalam menumbuhkan kepercayaan atas kinerja perusahaan yang diperlukan pihak internal dan pihak eksternal perusahaan sebagai dasar pengambilan keputusan.

Perusahaan menginginkan opini wajar tanpa pengecualian sebagai hasil dari laporan audit, agar kinerja perusahaan terlihat optimal di mata publik sehingga operasi perusahaan dapat berjalan dengan lancar. Menurut Kawijaya dan Juniarti dalam Adha (2016), manajemen perusahaan berusaha menghindari opini wajar dengan pengecualian karena bisa mempengaruhi harga pasar saham perusahaan. Namun, laporan keuangan yang diaudit oleh auditor eksternal merupakan hasil dari proses negosiasi antara pihak auditor eksternal dengan pihak klien (manajemen perusahaan). Kondisi seperti ini membuat auditor dipertanyakan independensinya sebagai seorang auditor yang seharusnya memberikan kepercayaan kepada para pengguna laporan keuangan, di satu sisi auditor harus bersikap independen dalam menjalankan proses audit dan memberikan opini mengenai kewajaran laporan keuangan yang diperiksa, namun disisi lain auditor juga harus bisa memenuhi tuntutan yang diinginkan oleh klien (manajemen perusahaan) yang membayar *fee* atas jasa audit yang diberikan agar pihak klien puas dengan kinerjanya dan tetap menggunakan jasanya di waktu yang akan datang. Kondisi seperti ini yang membuat hasil dari

proses audit dipertanyakan kewajaran dan keandalannya. Auditor eksternal harus bersikap independen dan bekerja sesuai dengan kode etik profesinya, sehingga hasil proses audit yang dilakukan oleh auditor dapat diandalkan, Adha (2016).

Kementerian Keuangan menemukan telah terjadi pelanggaran atas Standar Audit (SA) Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 315, SA 500, dan SA 560 yang dilakukan oleh auditor dari KAP yang berpengaruh pada opini Laporan Auditor Independen (LAI) yang dilakukan oleh Bank Mayapada. Berdasarkan pada kasus keuangan Bank Mayapada tahun 2022 yang telah di audit KAP Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo dan Rekan (Corwe Indonesia) yang dinilai melakukan penyimpangan dalam mengaudit laporan keuangan, membeberkan adanya kenaikan yang signifikan atas pinjaman dengan kolektibilitas dalam perhatian khusus (kolektibilitas2). Nilainya mencapai Rp11,5 triliun. Dari Rp18,3 triliun pada tahun 2021 menjadi Rp29,8 triliun pada 2022. Kenaikan juga terjadi di pinjaman dengan kolektibilitas macet (kolektibilitas5), sebesar Rp1,6 triliun yakni sebesar Rp2,8 triliun pada 2021 menjadi Rp4,4 triliun pada 2022 (inilah.com,2022)

Dalam hal ini auditor eksternal harus bertanggung jawab terhadap merebaknya kasus-kasus kecurangan dan manipulasi akuntansi seperti kasus yang terjadi pada Bank Mayapada. Posisi akuntan publik sebagai pihak independen yang memberikan opini kewajaran terhadap laporan keuangan serta profesi auditor yang seharusnya memberikan kepercayaan masyarakat juga mulai banyak dipertanyakan terlebih lagi semakin banyak tuntutan hukum terhadap kantor akuntan. Padahal profesi akuntan sangat berperan dalam

penyediaan informasi keuangan yang handal bagi para pengguna informasi seperti pemerintah, investor, kreditur, pemegang saham, debitur, juga bagi masyarakat dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Skandal kecurangan pelaporan keuangan dalam kasus di atas mengindikasikan rendahnya kualitas audit. Menurut Al-Khaddash et al (2013) kualitas audit adalah probabilitas dimana seorang auditor memberikan jaminan bahwa laporan keuangan yang diperiksa terbebas dari salah saji yang material. Para pengguna laporan keuangan berpendapat bahwa kualitas audit yang dimaksud terjadi apabila auditor dapat memberikan jaminan bahwa keuangan yang diperiksa tidak ada salah saji yang material (*no material misstatement*) atau kecurangan *fraud* dalam laporan keuangan audit.

Menurut Al-Khaddash et al (2013) terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya independensi, internal kontrol, ukuran perusahaan, auditor fee, reputasi auditor, dan spesialisasi industri. Selanjutnya menurut Syafa'at et al (2022) terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya akuntabilitas, dan profesionalisme . Sedangkan menurut Sanjaya et al (2019) terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya *time budget pressure*, akuntabilitas dan independensi.

Penelitian ini akan berfokus pada sikap dan perilaku auditor, sehingga akan dilakukan penelitian mengenai pengaruh perilaku auditor terhadap kualitas audit. Sikap dan perilaku auditor yang dimaksud yakni profesionalisme auditor, akuntabilitas auditor dan *time budget pressure*. Sikap dan perilaku auditor seperti akuntabilitas auditor, profesionalisme auditor, dan *time budget pressure*

merupakan hal yang harus dimiliki oleh seorang auditor karena berdasarkan penelitian terdahulu hal-hal tersebut mempengaruhi kualitas audit dari laporan keuangan yang diperiksa.

Sehubungan dengan hal tersebut, auditor harus dapat mempertahankan dan meningkatkan kualitas audit sebagai hasil dari pekerjaannya. Faktor penting dalam diri auditor yang mempengaruhi kualitas auditor adalah akuntabilitas auditor. Menurut Sangadah (2022) Semakin tinggi akuntabilitas auditor maka meningkat juga mutu hasil kerja auditor. Akuntabilitas auditor merupakan dorongan psikologis sosial yang dimiliki seseorang untuk menyelesaikan kewajibannya yang akan dipertanggungjawabkan kepada lingkungan. Menurut Febriyanti (2014) Auditor dituntut untuk mempertahankan kepercayaan yang telah diberikan kepadanya dengan cara menjaga dan mempertahankan akuntabilitas. Kualitas hasil pekerjaan auditor dapat dipengaruhi oleh rasa tanggung jawab (akuntabilitas) yang dimiliki auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Oleh karena itu akuntabilitas merupakan hal yang sangat penting untuk dimiliki oleh seorang auditor dalam melaksanakan pekerjaannya. Berdasarkan uraian di atas terdapat beberapa penelitian yang menguji tentang pengaruh akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit, seperti penelitian yang dilakukan oleh Sanjaya et al, (2019) menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Syafa'at et al, (2022) menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Profesionalisme auditor juga menjadi salah satu faktor penting yang harus dimiliki oleh seorang auditor. Menurut Fitri dan Juliarsa (2015) profesionalisme auditor mengacu pada kemampuan dan sikap profesional. Kemampuan didefinisikan sebagai pengetahuan, pengalaman, kemampuan beradaptasi dengan keadaan, kemampuan teknis, dan kemampuan teknologi, dan memungkinkan perilaku profesionalisme auditor untuk mencakup faktor-faktor tambahan seperti kejujuran dan tanggungjawab, hal ini berkaitan erat dan sangat penting untuk memastikan kepercayaan publik. Dalam praktiknya, para akuntan publik berarti mempunyai keterlibatan partner yang mempunyai pengalaman (jam terbang yang tinggi dan kepakaran dalam industri tertentu atau jasa audit tertentu), pendidikan dan pelatihan yang tepat dengan penugasannya, dan ciri-ciri kepribadian tertentu seperti sikap skeptis atau sikap kewaspadaan. Menurut Adha (2016) jika keputusan audit dibuat oleh staff atau asisten yang belum berpengalaman, telah ditegaskan menurut ISAS bahwa hasil audit tersebut dapat dikatakan tidak sesuai dengan ISAS. Hasil audit yang tidak sesuai dengan ISAS sudah dapat dipastikan memiliki kualitas audit yang rendah. Berdasarkan uraian di atas terdapat penelitian yang menguji tentang pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit, seperti penelitian yang dilakukan oleh Nurlaila (2022) menunjukkan bahwa profesionalisme berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Ufrawati (2019), menunjukkan bahwa profesionalisme berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Adapun menurut Simorangkir (2018) menunjukkan bahwa profesionalisme tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.



Sebelum melakukan proses audit, klien dan auditor akan menyepakati seberapa lama proses audit harus dilakukan (Susmiyanti, 2016). Hal ini berkaitan dengan tekanan auditor ketika akan menyelesaikan tugas audit dalam waktu yang dianggarkan atau ditetapkan oleh perusahaan audit. Auditor yang mengalami *time budget pressure* akan mengalami stress individual yang bisa muncul karena adanya ketidakseimbangan tugas dan waktu yang tersedia. Tugas auditor yang kompleks ditambah dengan waktu yang dianggarkan sedikit maka akan ada indikasi munculnya stress individual, maka akan berdampak pada pekerjaan yang sedang dikerjakannya. Auditor juga akan terindikasi untuk melewati beberapa tahapan audit dikarenakan untuk memenuhi waktu penyelesaian tugas yang terbatas, sehingga hal ini akan berdampak pada kinerja auditor. Berdasarkan uraian di atas terdapat penelitian yang menguji tentang pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit, seperti penelitian yang dilakukan oleh Safaruddin et al (2022) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Elizabeth (2017) menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Dan penelitian Jaya et al (2016) menunjukkan bahwa *time budget pressure* tidak mempengaruhi kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang diatas peneliti tertarik akan melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian di atas maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor, dan *Time Budget Pressure* berpengaruh secara simultan terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang?
2. Apakah Akuntabilitas Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang?
3. Apakah Profesionalisme Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang?
4. Apakah *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan dari dilakukannya penelitian ini yaitu :

1. Untuk memperoleh bukti apakah adanya pengaruh yang simultan antara Akuntabilitas Auditor, Profesionalisme Auditor, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.
2. Untuk memperoleh bukti apakah adanya pengaruh antara Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.

3. Untuk memperoleh bukti apakah adanya pengaruh antara Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.
4. Untuk memperoleh bukti apakah adanya pengaruh antara *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Manfaat Akademik**

Adapun manfaat akademik yang diambil dari penulisan penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan selaku material referensi juga bahan pertimbangan untuk penelitian yang melaksanakan studi materi yang sama.
2. Dengan terdapatnya studi ini dapat meningkatkan pengetahuan serta wawasan perkembangan ilmu yang didapat terutama di bidang auditing.

### **1.4.2 Manfaat Praktis**

#### 1. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas dan menambah pengalaman penulis mengenai akuntabilitas auditor, profesionalisme auditor dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada KAP di kota Palembang.

## 2. Bagi Universitas Tridinanti

Sebagai referensi dan menambah literatur/ bahan bacaan yang ada di perpustakaan sekaligus bahan acuan bagi mahasiswa untuk membuat proposal di masa yang akan datang.

## 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan menjadi literatur serta menjadi bahan referensi dan sebagai bahan perbandingan khususnya dalam mengembangkan penelitian fokus kajian yang sama pada masa yang datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adha, Baigi Rabbani. 2016. *Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Auditor, Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Airlangga.
- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Buku 1 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Al- Kaddash, Husam, et al. 2013. *Factors Affecting The Quality Of Auditing: The Case Of Jordanian Commercial Banks*. *International Journal of Business and Social Science*. Vol 4. Nomor 11.
- Arens et al. 2011. *Jasa Audit dan Assurance, Pendekatan Terpadu*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens et al. 2015. *Jasa Audit dan Assurance, Pendekatan Terintegrasi. Edisi kelimabelas, Jilid 1*. Penerbit Erlangga.p
- DeAngelo, L.E. 1981. *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economis* 3 ([http://www.ikiu.ac.ir/public\\_files/](http://www.ikiu.ac.ir/public_files/), diakses 1 Agustus 2016).
- Deis, D.R.& Giroux, G.A. 1992. *Deterimants of Audit Quality in the Public Sector*. *The Accounting Review*.
- Elizabeth, Valentina dan Laksito, Herry. 2017. *Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dan Budaya Etis Sebagai Variabel Mediator*. Jurnal. Vol 6. Nomor 3.
- Febriyanti, Reni. 2014. *Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru)*. Artikel. Universitas Negeri Padang.
- Futri, Putu Septiani dan Gede Juliarsa. 2015. *Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, Dan Kepuasan Kerja Auditor Pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 7.2
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IPBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hermawan, Atang, dan Dini Rika Damayanti. 2018. *Kualitas Audit dan Manajemen Laba*. Cetakan Pertama. Penerbit: Adhi Sarana Nusantara.

- IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia). 2012. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta : Saleman Empat.
- IAPI (Institut Akuntan Publik Indonesia). 2023. *Direktorat. Kantor Akuntan Publik Dan Akuntan Publik*.
- Jaya, T.E., Irene dan Choirul. 2016. *Skepticism, Time Limitation of Audit, Ethics of Profesional Accountant and Audit Quality*. Review of Integrative Business & Economics Research 5(3), ([sibresearch.org/uploads/3/4/0/9/](http://sibresearch.org/uploads/3/4/0/9/), diakses 2 Agustus 2016).
- Lembaga Administrasi Negara & Badan Pengawasan Keuangan Pembangunan, 2000. *Akuntabilitas dan Good Governance*. Jakarta: LAN.
- Mahdi, Suriana AR. 2014. *Analisis Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit dengan Moral Judgment sebagai Pemoderasi (Studi pada BPK RI Perwakilan Provinsi Maluku Utara)*. Jurnal Akuntansi dan Auditing, Vol. 11, No. 1: 62-82.
- Mahmudi. 2013. *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mardiasmo. 2006. *Perwujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana Governance*. Jurnal Akuntansi Pemerintah, Vol.2, Nomor 1.
- Mardiasmo.2009. *Akuntansi Sektor Publik*, Edisi Kedua. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardiati,D., & Krisanti, J. P. 2019. *Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal SEKURITAS (Saham, Ekonomi, Keuangan Dan Investasi). Vol 2 Nomor 3.
- Mikiyal,et al. 2023. *Pedoman Penulisan Skripsi Dan Laporan Akhir*. Edisi Tiga Cetakan Pertama. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis. Universitas Tridianti.
- Mulyadi. 2017. *Auditing*. Buku1, Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Munandar, Kms. M Aris. 2017. *Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, dan Fee Audi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Palembang*. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Tridianti Palembang.
- Nurlaila. 2023. *Pengaruh Profesional Auditor, Time Budget Pressure, Dan Independensi Auditor Terhadap Optimalisasi Kualitas Audit Pada KAP Kota Semarang*.

- Putri, Ayu Septiana. 2022. *Pengaruh Audit Terune, Time Budget Pressure, Ukuran Perusahaan, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019)*.
- Raba, Manggaukang. 2006. *Akuntabilitas, Konsep dan Implementasi*. Malang: Universitas Muhammadiyah Malang Press.
- Rafiskalina, Nindi. 2021. *Pengaruh Kompleksitas Audit, Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor, Fee Audit, Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Pekanbaru)*. Skripsi.
- Rafiskalina, Nindi. 2021. *Pengaruh Kompleksitas Audit, Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor, Fee Audit Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Pekanbaru*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial. UIN Sultan Syarif Kasim.
- Riadi, Muchlisin. 2018. *Pengertian, Indikator dan Pengaruh Time Budget Pressure*. Diakses pada 22/12/2023, dari <https://www.kajianpustaka.com/2018/10/pengertian-indikator-dan-pengaruh-time-budget-pressure.html>
- Riadi, Muchlisin. 2020. *Akuntabilitas ( Pengertian, Prinsip, Dimensi Dan Jenis-jenis Akuntabilitas)*. Diakses pada 21/12/2023, dari <https://www.kajianpustaka.com/2020/01/akuntabilitas-pengertian-prinsip-dimensi-dan-jenis.html>
- Rinaldo, et al. 2017. *Peta Jalan Ukm4.0: Profesional, Produktif, Kreatif & Enterpreneurial*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Saffarudin, et al. 2022. *Pengaruh Time Budget Pressure Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Tenggara*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK). Vol 7 Nomor 2.
- Sangadah, Lailatus. 2022. *Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Riset & Jurnal Akuntansi. Vol.6 Nomor 2.
- Sanjaya, et al. 2019. *Pengaruh Time Budget Pressure, Akntabilitas, dan Independensi Terhadap Kualitas Hasil Audit Studi Empiris Pada 3 Kantor Inspektorat Di Provinsi Bali*.Vol 10. Nomor 1.
- Saroso, Jumari Budi.2017. *Pengaruh Etika, Profesionalisme dan Indepndensi Terhadap Kepuasan Kerja Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan*. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Tridinanti.
- Simorangkir, P. 2018. Universitas Sumatrera Utara.

- Sugiyono. 2019. *Metedeologi Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: ALFABETA.
- Sugiyono. 2022. *Metedeologi Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: ALFABETA.
- Susilawati, Clara. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Bisnis. Vol 16. Nomor 1.
- Susmiyanti. 2016. *Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Susmiyanti. 2016. *Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta)*. 2 Jurnal Profita Edisi 7.
- Syafa'at, Muhammad Shahib. 2022. *Pengaruh Akuntabilitas Auditor dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Auditor Pada Kantor Akuntan Publik*. Vol 5. Nomor 3.
- Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Ufrawati. 2019. *Pengaruh Sikap Etis dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Makassar*. Jurnal Akuntansi.
- Wasistiono, S. 2007. *Desentralisasi, Demokratisasi dan Pembentukan Good Governance*. Jakarta: LIPI Press.
- Wijayanti, Ajeng et al. 2022. *Pengaruh Profesionalisme Dan Pengetahuan Audit Terhadap Kinerja Auditor Dengan Pemahaman Good Governance Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta)*. Jurnal Akuntansi. Vol 10. Nomor 1.
- Zukhuf, et al. 2020. *Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi Dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Terhadap KAP Di DKI Jakarta)*. Departemen Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Jakarta.