

**PENGARUH PENGETAHUAN AUDIT, INDEPENDENSI,
DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Palembang)**

SKRIPSI



Nama : Dinda Prishella

NIM : 222018152

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

**PENGARUH PENGETAHUAN AUDIT, INDEPENDENSI,
DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Palembang)**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Dinda Prishella

NIM : 222018152

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dinda Prishella
NIM : 222018152
Konsentrasi : Pemeriksa Akuntansi
Judul : Pengaruh Pengetahuan Audit, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Bank Perkreditan Rakyat Palembang)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata Satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun diperguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2022



Dinda Prishella

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Pengetahuan Audit, Independensi, dan
Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris Pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota
Palembang)

Nama : Dinda Prishella
NIM : 222018152
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal Februari 2022

Pembimbing I,

Hj. Rosalina Ghazali, S.E. Ak, M.Si
NIDN/NBM:0028115802/1021961

Pembimbing II,

Mella Handayani, S.E. Ak, M.Si
NIDN: 0211128702

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Progam Studi Akuntansi



Dr. Betri Sa'aduddin, S.E., M.Si., AK., CA
NIDN: 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Perbanyak bersyukur, kurangi mengeluh. Buka mata, jembarkan telinga, perluas hati. Sadari kamu ada pada sekarang, bukan kemarin atau besok, nikmati setiap momen dalam hidup, berpetualanglah.”

(Dinda Prishella)

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Papa dan Mama tersayang*
- ❖ Kedua Kakakku tersayang*
- ❖ Keluarga besar*
- ❖ Teman-temanku semuanya*
- ❖ Almamaterku*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah rabil'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dengan ridho_nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengetahuan Audit, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Bank Perkreditan Rakyat Palembang)”, yang menjadi salah satu melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian kepustakaan, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metodologi penelitian, bab hasil dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran, meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi yakni tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan serta do'a dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada ayahku Piyono dan ibuku Sulyiani serta keluarga yang telah mendo'akan sehingga memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E.Ak,M.Si dan Ibu Mella Handayani, S.E., Ak M.Si yang telah membimbing dan memberikan masukan serta motivasi untuk penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli S.E.,M.M, Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS,S.E.,M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Muhammadiyah Palembang
4. Bunda Nina Sabrina, S..E.,M.Si selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Muhammadiyah Palembang
5. Bapak dan ibu dosen beserta para staf dan karyawan.
6. Kepada Bank Perkreditan Rakyat Palembang yang telah membantu penulis dalam pengambilan data.
7. Teman-teman prodi akuntansi angkatan 2018, khususnya temanku Novi, Muhalika, dan Fenny yang berjuang bersama dalam menyelesaikan penelitian dan skripsi.
8. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penelitian ini senantiasa kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu penulis dengan senang hati menerima saran dan keritik dalam menyempurnakan skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Palembang, April 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PRAKATA	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	14
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	15
1. Pengetahuan Audit	15
2. Independensi	18
3. Profesionalisme Auditor	21
4. Kualitas Audit	25
B. Kerangka Pemikiran.....	28
C. Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	39

B. Lokasi Penelitian.....	40
C. Operasionalisasi Variabel	41
D. Populasi dan Sampel Penelitian	42
E. Data Yang Diperlukan	45
F. Metode Pengumpulan Data.....	46
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	48
1. Analisis Data	48
2. Teknik Analisis Data.....	49
a. Uji Validitas Dan Reliabilitas.....	49
b. Uji Deskriptif.....	50
c. Uji Normalitas	51
d. Uji Asumsi Klasik	51
e. Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	
A. Hasil Penelitian	57
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	57
2. Profil Responden	58
3. Pengujian Data	59
a. Uji Validitas.....	60
b. Uji Reliabilitas.....	64
4. Teknik Analisis	65
a. Analisis Statistik Deskriptif.....	67
b. Variabel Pengetahuan Audit.....	68
c. Variabel Independensi	70
d. Variabel Profesionalisme Auditor	73
e. Variabel Kualitas Audit.....	77
5. Uji Normalitas	81
6. Uji asumsi klasik	83
a. Uji Multikolinearitas	83

b. Uji Heterokedastisitas.....	84
7. Uji hipotesis.....	85
a. Uji Regresi Linier Berganda.....	85
b. Uji Koefesien Determinasi (R^2)	89
c. Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	88
B. Pembahasan Hasil Penelitian	91
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	99
B. Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survei Pendahuluan	10
Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya	33
Tabel III.1 Daftar Bank BPR di Kota Palembang.....	40
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel.....	41
Tabel III.3 Daftar Bank Perkreditan Rakyat di Kota Palembang.....	43
Tabel III.4 Hasil Seleksi Sampel dengan Metode <i>Purposive Sampling</i>	44
Tabel III.5 Jumlah Responden	45
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	56
Tabel IV.2 Profil Responden.....	58
Tabel IV.3 Uji Validitas Pengetahuan Audit	61
Tabel IV.4 Uji Validitas Independensi.....	61
Tabel IV.5 Uji Validitas Profesionalisme Auditor.....	62
Tabel IV.6 Uji Validitas Kualitas Audit	63
Tabel IV.7 Hasil Uji Reliabilitas.....	64
Tabel IV.8 Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel.....	66
Tabel IV.9 Hasil Statistik Deskriptif Variabel	67
Tabel IV. 10 Kriteria Statistik Per Indikator	68
Tabel IV.11 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pengetahuan Umum	68
Tabel IV.12 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pendidikan dan Pelatihan Berkelanjutan	69
Tabel IV.13 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Independensi Dalam Fakta	71
Tabel IV.14 Hasil Statistik Deskriptif Independensi Dalam Penampilan.....	72
Tabel IV.15 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pengabdian Pada Profesi	73
Tabel IV.16 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Kewajiban Sosial.....	74
Tabel IV.17 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Kemandirian	75
Tabel IV.18 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Keyakinan Terhadap Peraturan Profesi.....	76

Tabel IV.19 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Hubungan Dengan Sesama Profesi	77
Tabel IV.20 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Orientasi Input	78
Tabel IV.21 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Orientasi Proses	79
Tabel IV.22 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Orientasi Outcome.....	80
Tabel IV.23 Hasil Uji Normalitas	82
Tabel IV.24 Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel IV.25 Hasil Uji Heterokedastisitas Metode Uji Glesjer.....	85
Tabel IV.26 Hasil Uji Regresi.....	86
Tabel IV.27 Hasil Koefisiensi Determinasi	89
Tabel IV.29 Hasil Uji t Parsial.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar III.1 Metode Penelitian.....	53
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas <i>P-Plot</i>	81
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	84
Gambar IV.3 Hasil Model Penelitian.....	87

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	103
Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal).....	109
Lampiran 3 Uji Validitas.....	117
Lampiran 4 Uji Reliabilitas.....	123
Lampiran 5 Uji Statistik Deskriptif.....	124
Lampiran 6 Tabel r.....	134
Lampiran 7 Tabel Uji t.....	136
Lampiran 8 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi	137
Lampiran 9 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian.....	138
Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Membaca Dan Menghafal Al-Qur'an.....	142
Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat SPSS	143
Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat BUMDES.....	144
Lampiran 13 Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer	145
Lampiran 14 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi.....	146
Lampiran 15 Fotocopy Hasil Plagiasi	147
Lampiran 16 Biodata Penulis	148

ABSTRAK

Dinda Prishella/222018152/2022/Pengaruh Pengetahuan Audit, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Palembang).

Penelitian ini dilakukan di Kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian asosiatif yaitu bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengetahuan audit, independensi dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Palembang. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah 39 auditor internal yang terdapat pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Palembang. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara dan kuesioner, analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji validitas dan reliabilitas, statistik deskriptif, uji normalitas, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis yang terdiri dari analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi, pengujian hipotesis secara parsial (uji t) dengan menggunakan program SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial pengetahuan audit, independensi dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : pengetahuan audit, independensi dan profesionalisme auditor dan kualitas audit.

ABSTRACT

Dinda Prishella/222018152/2022/The Effect of Audit Knowledge, Independence, and Auditor Professionalism on Audit Quality (Case Study on Rural Banks in Palembang City).

This research was conducted in the city of Palembang. The type of research used in this study is associative research, which aims to determine the effect of audit knowledge, independence and professionalism of auditors on audit quality at Rural Banks in Palembang City. The sampling method used is purposive sampling. The population in this study were 39 internal auditors at Rural Banks in Palembang City. The data used in this study is primary data. Data collection methods used in this study were interviews and questionnaires, the data analysis used in this study was quantitative analysis. The analysis technique used in this research is validity and reliability test, descriptive statistics, normality test, classical assumption test, and hypothesis testing consisting of multiple linear regression analysis, coefficient of determination, partial hypothesis testing (t test) using the SPSS 25 program. The results of this study indicate that partially audit knowledge, auditor independence and professionalism have an effect on audit quality.

Keywords: audit knowledge, auditor independence and professionalisme and audit quality.

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Dinda Prishella	222018152	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan *output* dan hasil akhir dari proses akuntansi. Laporan keuangan inilah yang menjadi bahan informasi bagi para pemakainya sebagai salah satu bahan dalam proses pengambilan keputusan. Di samping sebagai informasi, laporan keuangan juga sebagai pertanggungjawaban atau *accountability*. Sekaligus menggambarkan indikator kesuksesan suatu perusahaan dalam mencapai tujuannya (Sofyan, 2011: 205). Laporan keuangan sangat berpengaruh bagi suatu perusahaan karena didalam laporan keuangan tersebut suatu perusahaan dapat mengetahui kestabilan keuangan, mengetahui informasi tentang posisi keuangan, serta dapat mengetahui kinerja pada perusahaan itu sendiri. Pada laporan keuangan, perusahaan dapat mengetahui apakah pengeluaran dan pemasukan yang telah dilakukan sesuai atau tidak dengan data yang ada didalam laporan keuangan tersebut. Dalam mengetahui bagus tidaknya keuangan suatu perusahaan tentu saja perusahaan memerlukan bantuan auditor agar dapat mengetahui apa hasil dari audit laporan keuangan perusahaan apakah hasilnya sesuai atau tidak.

Menurut Mulyadi (2016: 8-11), audit adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan

kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan. Ditinjau dari sudut profesi akuntan publik, audit adalah pemeriksaan secara objektif atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi lain dengan tujuan untuk menenukan apakah laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan atau organisasi tersebut. Menurut Alvin dkk (2013: 4) audit adalah pengumpulan dan evaluasi bukti tentang informasi itu dan kriteria yang telah ditetapkan. Auditing harus dilakukan oleh orang yang kompeten dan independensi.

Audit diatur dalam Undang-undang Republik Indonesia No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik, dalam undang-undang tersebut menyebutkan bahwa Akuntan Publik adalah seseorang yang telah memperoleh izin untuk memberikan jasa sebagaimana diatur dalam undang-undang ini. Pada pasal 3 berisi bahwa Akuntan Publik memberikan jasa asuransi, yang meliputi jasa audit atas informasi keuangan historis, jasa review atau informasi keuangan historis dan jasa asuransi lainnya. Selain jasa asuransi sebagaimana dimaksud tersebut Akuntansi Publik dapat memberikan jasa lainnya yang berkaitan dengan Akuntansi, Keuangan dan Manajemen sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Pengauditan juga dilakukan di lembaga keuangan seperti Bank . Menurut Betri (2019: 9) Lembaga keuangan dalam dunia keuangan bertindak selaku lembaga yang menyediakan jasa keuangan bagi nasabahnya, dimana pada

umumnya lembaga ini diatur oleh regulasi keuangan dari pemerintah. Bentuk umum dari lembaga keuangan ini adalah termasuk perbankan, *building society* (sejenis koperasi di Inggris), *credit union*, pialang saham, asset manajemen, modal ventura, koperasi, asuransi, dana pension, pegadaian dan bisnis serupa. Di Indonesia lembaga keuangan ini dibagi kedalam 2 kelompok yaitu lembaga keuangan bank dan lembaga keuangan non bank (asuransi, pegadaian, perusahaan sekuritas, lembaga pembiayaan, dll).

Berdasarkan profesi auditor, pengetahuan audit juga sangat dianggap penting dalam proses pengauditan karena pengetahuan audit merupakan suatu hal penting sebagai dasar pengetahuan seorang auditor, tanpa pengetahuan audit auditor tidak dapat membuat hasil keputusan yang baik dan hasil yang akan diberikan ke perusahaan akan kurang memuaskan karena dengan kualitas audit yang tinggi maka akan dihasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Auditor yang melakukan pekerjaan sesuai dengan pengetahuan yang dimiliki akan memberikan hasil yang lebih baik dari pada auditor yang tidak memiliki pengetahuan audit. Pengetahuan audit sangat penting dimiliki auditor terlebih lagi pengetahuan tentang dalam bidang akuntansi dan juga auditing (Salsabila dan Prayudiawan, 2011).

Menurut Alvin dkk (2013: 74) independensi dalam audit berarti mengambil sudut pandang yang tidak biasa dalam melakukan pengujian audit, evaluasi atas hasil pengujian dan penerbitan laporan audit. Independensi merupakan salah satu karakteristik terpenting bagi auditor dan merupakan dasar

dari prinsip integritas dan objektivitas. Independensi berarti sikap mental yang bebas dan tidak dikendalikan oleh pihak manapun, tidak terpengaruh, tidak tergantung dengan pihak lain, dan jujur. Dari sikap independensi ini memiliki peran yang sangat penting bagi seorang auditor dalam melaksanakan kewajibannya yaitu melakukan pengauditan yang dimana auditor harus memberikan penilaian dan tanggapan atas kewajaran isi laporan keuangan klien atau perusahaan tersebut. Menurut Alvin dkk (2013: 5) Auditor harus memiliki kualifikasi dalam memahami kriteria yang ada pada dirinya dan juga harus kompeten untuk mengetahui jenis serta jumlah bukti yang akan dikumpulkan guna untuk dapat memberikan kesimpulan yang tepat setelah memeriksa bukti tersebut. Auditor yang mengeluarkan laporan mengenai laporan keuangan perusahaan sering kali disebut auditor independen. Walaupun auditor mendapatkan *fee* dari perusahaan tetapi mereka cukup independen dalam melakukan kegiatan auditing yang dapat diandalkan oleh para perusahaan.

Profesionalisme dapat diartikan sebagai kemampuan yang dimiliki oleh seseorang dalam melaksanakan pekerjaannya sesuai dengan standar pekerjaan yang berlaku ketika seorang dengan profesi tertentu mampu bersikap bijaksana dilihat dari tuntutan tanggung jawab sesuai dengan profesinya, maka seseorang tersebut bias dikatakan profesional (Christian, 2012). Profesionalisme adalah sebuah konsep untuk mengukur bagaimana para professional memandang profesi mereka yang tercermin melalui sikap dan perilaku mereka sebagai seorang auditor. profesionalisme merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi dan

dimiliki oleh seorang auditor dimana hal ini akan berdampak kepada sikap serta keteguhan didalam menjalankan profesi sebagai seorang auditor independen (Yendrawati, 2008).

Proses pengauditan dalam suatu perusahaan, auditor juga harus memberikan kualitas hasil audit yang baik sehingga perusahaan puas dengan hasil data yang akan diterima oleh perusahaan tersebut. Kualitas hasil audit yang bagus tentu saja tak lepas dari auditor yang harus memiliki pengetahuan audit yang bagus, berpengalaman, independensi dan harus profesional dalam melakukan pengauditan. Auditor yang memiliki pengetahuan audit yang baik maka dapat memuaskan hasil yang akan diterima oleh perusahaan. Auditor independen harus menjamin bahawa kualitas audit yang mereka lakukan benar-benar berkualitas. Kualitas hasil audit juga sangat penting bagi perusahaan karena dengan kualitas hasil audit yang tinggi maka menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar dalam mengambil keputusan.

Besarnya Kepercayaan klien terhadap pengguna laporan keuangan pada auditor mengharuskan auditor memperhatikan kualitas auditnya. Kualitas audit merupakan probabilitas bahwa auditor tidak akan melaporkan laporan audit dengan wajar tanpa pengecualian untuk laporan keuangan yang mengandung salah saji material (Junaidi 2016: 9).

Bank Perkreditan Rakyat atau BPR adalah lembaga keuangan bank yang melaksanakan kegiatan usaha secara konvensional atau berdasarkan prinsip syariah yang dalam kegiatannya tidak memberikan jasa dalam lalu lintas

pembayaran.. Kegiatan BPR jauh lebih sempit jika dibandingkan dengan bank umum karena bank BPR dilarang menerima simpanan giro, kegiatan valas, dan peransuransian. Kegiatan usaha Bank Perkreditan Rakyat berupa menghimpun dana dari masyarakat dalam bentuk simpanan berupa deposit berjangka, tabungan dan bentuk lainnya yang dipersamakan dengan itu, memberikan kredit, menyediakan pembiayaan dan penempatan dana berdasarkan prinsip syariah dan sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan oleh bank Indonesia, menempatkan dananya dalam bentuk Sertifikat Bank Indonesia (SBI), deposito berjangka, setifikat deposito, atau tabungan pada bank lain. (sumber: ojk.co.id)

Penelitian ini didasarkan pada rujukan beberapa penelitian sebelumnya, penelitian yang dilakukan oleh Totok dkk (2020) menyatakan bahwa secara simultan pengetahuan audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Secara parsial pengetahuan audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut Yohana dan Dedik (2019) menyatakan bahwa secara simultan pengetahuan audit berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara parsial pengetahuan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Naomi dan Clara (2018) menyatakan bahwa independensi dan profesionalisme auditor secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut Friska dkk (2021) menyatakan bahwa secara simultan independensi dan profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dan secara parsial

independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit , sedangkan profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Adhi dkk (2018) menyatakan bahwa secara simultan dan parsial profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut Ardhita (2018) secara simultan profesionalisme auditor dan independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dan secara parsial profesionalisme auditor dan independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kasus pada perbankan yang terkait dengan independensi dan profesionalisme auditor sindonews.com tanggal kecurangan perbankan, OJK beri wejangan buat auditor. Kasus kecurangan perbankan di Indonesia masih terus terjadi, baik di bank swasta, bank milik Negara maupun bank daerah. Kepala Departemen Audit Internal Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Ahmad Fuad memberikan arahan yang harus diperhatikan untuk memitigasi risiko kecurangan tersebut. Ia menuntut, aktivitas audit internal harus independen dan auditor internal harus objektif dalam melaksanakan tugasnya. Tak hanya itu, kecakapan dan kecermatan profesional juga harus dikedepankan. Kita harus mempunyai kecakapan dalam mempertimbangkan peluang terjadinya kecurangan. Jadi auditor itu harus punya kapabilitas untuk hal itu. Ujar Fuad saat menjadi pembicara dalam webinar Ikatan Auditor Intern Bank, Jumat (3/12/2021).

Kemudian lanjutnya kepala audit internal harus menyusun perencanaan berbasis risiko untuk menetapkan prioritas kegiatan aktivitas audit internal sesuai

dengan tujuan organisasi. Pada manajemen risiko, aktivitas audit internal harus mengevaluasi potensi timbulnya kecurangan dan bagaimana organisasi mengelola risiko tersebut. Namanya risiko kecurangan, sebenarnya bagi kita, auditor harus bias melihat risiko kecurangan misalnya dibidang laporan keuangan atau pengadaan barang dan jasa IT. Kita harus bias mempertimbangkan risikonya. Langkah lain yang disarankan oleh Fuad, auditor internal harus mendokumentasikan informasi yang memadai, andal, relevan, dan berguna untuk mendukung kesimpulan dan hasil penugasan. Terakhir kepala audit internal juga harus melaporkan secara periodic tujuan kewenangan, tanggung jawab, dan kinerja aktivitas audit internal yang mencakup risiko signifikan, permasalahan tentang pengendalian dan risiko terjadinya kecurangan tungkasnya. (Sumber: Sindonews.com).

Kasus yang terjadi pada Bank Perkreditan Rakyat bontangpost.id terkait pengetahuan audit dan independensi ungkap kasus kredit fiktif BPR, perkara dugaan penyaluran kredit fiktif kurun 2016-2018 di PT BPR Bontang Sejahtera kembali disidangkan. Kali ini majelis hakim Pengadilan Negeri mendengarkan keterangan dari lima saksi. Humas Pengadilan Negeri Ngurah Manik Sidartha mengatakan saksi berasal dari direktur PT BPR baru, karyawan bank, dan pemeriksa keuangan dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK) pusat. Ia menjelaskan berdasarkan penuturan saksi Dirut PT BPR Bontang Sejahtera Faisyal, pasca menjabat posisi itu ada pemeriksaan dari OJK. Hasilnya ditemukan dugaan

penyimpangan penyaluran kredit ini. Kondisi itu dibenarkan oleh saksi., Sementara dua saksi dari karyawan membenarkan namanya dipakai untuk pencairan kredit. Namun peruntukannya tidak tahu. Mereka hanya membutuhkan nominal pinjaman sebagian. Sisanya terdakwa juga ikut pakai nama karyawan. Dari pemeriksa keuangan OJK juga membenarkan ada dugaan penyimpangan kredit di bank pelat merah tersebut.

Laporan itu berasal dari hasil audit yang dilakukan oleh cabang Samarinda. Kemudian diteruskan ke OJK pusat. Bahkan tim pemeriksa sempat turun lapangan langsung pada 2019. Tim memeriksa neraca keuangan dan menanyakan dugaan ini ke marketing bank.. Berbeda, penasihat terdakwa Hamzah mengatakan saksi yang hadir di persidangan bukanlah tim pemeriksa lapangan. Sehingga dipandang tidak tepat dalam menyampaikan keterangan. Berdasarkan fakta persidangan nomor 146 kasus kredit fiktif Rp 500 juta tidak diketahui oleh saksi dari OJK dan tim pemeriksa mengenai surat pernyataan terdakwa I. Selain itu pemeriksaan terhadap terdakwa II dilakukan pada 2021 awal. Akan tetapi data yang digunakan tidaklah update yaitu hanya sampai 2019. Mengenai tagihan kredit macet. Padahal sampai 2020 terdakwa II telah melunasi tagihan tersebut. Tentunya semakin terlihat jelas bahwa terdakwa II adalah korban ketidakcermatan OJK,. Bahkan kuasa hukum bakal memperkarakan ketidakcermatan dalam pemeriksaan ini. Bentuknya dengan melaporkan OJK kepada Ombudsman atas kelalaian ini. Menurut keterangan ahli hukum pidana yang dihadirkan oleh kuasa hukum, bahwa selama tidak ada kerugian materil

maka tidak dapat melakukan pemidanaan. Mengenai lima debitur yang namanya digunakan terdakwa II telah mendapatkan persetujuan dari bersangkutan. Mekanismenya pun juga diklaim sesuai SOP. Bentuknya dengan kredit nasabah yang mengajukan permohonan. Tapi tidak melakukan pembayaran tagihan kredit milik dibeitur Dandi Priyo anggono yang saat ini sebagai terpidana. Hal ini juga berdasarkan paksaan dari penyidik OJK untuk membayarnya. (Sumber: Bontangpost.id.com)

Dari kasus diatas tersebut, bahwa seorang auditor harus memiliki pengetahuan audit yang tinggi, sifat independensi dan profesionalisme dalam melakukan pengauditan pada laporan keuangan. Pada saat pemeriksaan juga wajib dilakukan secara objektif dan harus sesuai dengan fakta yang terdapat dilapangan agar laporan audit yang akan dihasilkan seimbang dan akurat.

Tabel I.1
Survei Pendahuluan

BPR di Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
BPR SUMSEL	Berdasarkan survei pendahuluan yang dilakukan pada BPR SUMSEL, Enggo (2021) mengemukakan kurang mengedepankan pengetahuan audit dimana pengetahuan audit merupakan tingkat dasar yang harus dimiliki oleh seorang auditor. Kurangnya standar pengetahuan audit dapat menyebabkan terjadinya manipulasi pada laporan keuangan dan apabila terjadi manipulasi maka tidak valid hasil audit yang dihasilkan.
BPR Mitra Central Dana	Berdasarkan survei pendahuluan yang dilakukan pada bank BPR Mitra Central Dana Palembang, Dani Setidi (2021) mengemukakan bahwa pengetahuan audit dan independensi masih ada auditor junior yang belum memiliki sertifikat

	professional auditor dengan latar belakang pendidikan yang tidak merata pada BPR Mitra Central Dana ini. Dalam hal ini dapat mempengaruhi pengetahuan audit dalam proses pengauditan. Serta pengetahuan audit juga dapat mempengaruhi independensi auditor terhadap sikap bebas dari pengaruh pihak lain.
BPR Catur Mas	Berdasarkan survei pendahuluan yang dilakukan pada BPR Catur Mas, Husien (2021) mengemukakan bahwa professional bukanlah suatu tanggung jawab kepada masyarakat. Karena dalam hal tanggung jawab seorang auditor kepada masyarakat dapat menentukan kinerja sebagai auditor yang professional.

Sumber: *Penulis, 2022*

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari survei pendahuluan yang telah dilakukan sebelumnya melalui wawancara pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Palembang. Berdasarkan hal ini fenomena yang ditentukan mengenai pengetahuan audit pada BPR SUMSEL terkait dengan pengetahuan audit yang dikemukakan oleh Enggo (2021) menyatakan kurang mengedepankan pengetahuan audit dimana pengetahuan audit merupakan tingkat dasar bagi seorang auditor agar tidak mudah dimanipulatif apabila hasil pemeriksaannya ada yang salah. Pada BPR SUMSEL masih ada terdapat auditor dengan tingkat pendidikan D3 dan terdapat 8 auditor junior dan ada yang memiliki pengalaman kerja 2 tahun dalam hal ini tidak sesuai dengan standar umum auditor dan peraturan perundang-undang mengenai profesi akuntan publik karena hal tersebut dapat menentukan tingkat dan latar belakang pendidikan seorang auditor dan berpengaruh terhadap pengetahuan dan pemahaman auditor itu sendiri.

Karena hasil pemeriksaan yang akan dilakukan akan terjadi gambaran yang baik untuk langkah kedepan bagi perusahaan apakah ada kecurangan atau kesalahan yang terjadi pada perusahaan tersebut.

Fenomena yang ditemukan pada BPR Mitra Central Dana yang berkaitan dengan pengetahuan audit dan independensi yang dikemukakan oleh Dani Setiadi (2021) yaitu masih ada auditor junior yang belum memiliki sertifikat profesional auditor dengan latar belakang pendidikan yang tidak merata pada BPR Mitra Central Dana ini. Dalam hal ini dapat mempengaruhi pengetahuan audit dalam proses pengauditan. Serta pengetahuan audit juga dapat mempengaruhi independensi auditor terhadap sikap bebas dari pengaruh pihak lain. Karena semakin tinggi pengetahuan auditor mengenai audit maka semakin tinggi sikap independen seorang auditor dalam mengambil keputusan. Dalam pengambilan keputusan seorang auditor harus mengeluarkan hasil yang sesuai dengan fakta yang terjadi dilapangan. Apabila seorang auditor memberikan opini tidak sesuai dengan fakta yang ada maka dia tidak mencerminkan sikap independensi.

Fenomena yang dilakukan pada BPR Catur Mas yang berkaitan dengan profesionalisme auditor yang dikemukakan oleh Husien (2021) yaitu bahwa profesionalisme dari seorang auditor yang professional bukanlah suatu tanggung jawab kepada masyarakat. Karena dalam hal tanggung jawab seorang auditor kepada masyarakat sangatlah dapat menentukan kinerjanya sebagai auditor yang professional. Penting bagi seorang auditor untuk dapat memiliki sifat professional agar kualitas audit yang akan dihasilkan akan menjadi baik.

Sehingga para investor dapat memiliki tingkat kepercayaan yang tinggi terhadap bank itu sendiri.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **Pengaruh Pengetahuan Audit, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit.**

B. Rumusan Penelitian

Dengan memperhatikan latar belakang tersebut, maka permasalahan yang dapat dirumuskan adalah:

1. Bagaimana pengaruh pengetahuan audit terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh independensi terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit?

C. Tujuan Penelitian

Bedasarkan dari rumusan penelitian diatas, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Pengaruh pengetahuan audit terhadap kualitas audit
2. Pengaruh independensi terhadap kualitas audit
3. Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan uraian pada tujuan penelitian, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian dapat memberikan pengetahuan tentang apa pengaruh pengetahuan audit, independensi, dan profesionalisme terhadap kualitas audit.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bahan informasi, acuan baru dan masukan terhadap hasil kerja auditor. Dan dapat meningkatkan hasil kerja laporan keuangan perusahaan.

3. Bagi Almamater

Yaitu hasil penelitian ini dapat memberikan masukan ilmu pengetahuan serta mengetahui pengaruh kualitas audit dan diharapkan dapat berguna sebagai bahan referensi serta dapat menambah wawasan dan menjadi sumber informasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Aan Digita. 2020. Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman dan Pengetahuan Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi*. 11(1): 3-4.
- AAPIP. 2013. *Standar Audit Intern Pemerintahan Indonesia*. Jakarta.
- Adhi Ramadhan dan Elly Suryani. 2018. Pengaruh Kompetensi, Pengalaman dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *e-Proceeding of Management*. 5(2): 2241.
- Ainia Salsabila, Hepi Prayudiawan. 2011 *JURNAL TELAAH & RISET AKUNTANSI*.” 2011. 4(1): 155–75.
- Ardita Aulia Rivani, dan Dedik Nur Triyanto. 2018. “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat).” *e-Proceeding of Management* 5(3): 3437–46.
- Angelica Medistra Megaviesta Fau, Panondong Siagian dan Wilsa Road Betterment Sitepu. 2021. Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Riset dan Jurnal Akuntansi*. Vol. 5 No. 2. (<https://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/download/391/225> diakses 30 Maret 2022)
- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan. Edisi ke-1*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, Alvin A., Rendal J. Elder , Mark S. Beasley, dan Amir Abadi Jusuf. 2013. *Jasa Audit dan Assurance 1: Pendekatan terpadu*. Jakarta: Selemba Empat.
- Asep Kuswara. 2020. “Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Objektivitas dan Integritas Internal Auditor Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Bank Swasta Nasional Di Wilayah Jawa Barat).” *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis* 11(2): 65.
- Berita Sindonews.com. 03 Desember 2021. Tangkal Kecurangan Perbankan, OJK Beri Wejangan Buat Auditor. (<https://ekbis.sindonews.com/newsread/617521/178/tangkal-kecurangan-perbankan-ojk-beri-wejangan-buat-auditor-1638519150>, diakses pada tanggal 27 Desember 2021).

- Berita Bontangspot.id. 29 Desember 2021. Kasus Kredit Fiktif BPR Pegacara Terdakwa Tuding OJK Tak Cermat. (<https://bontangpost.id/kasus-kredit-fiktif-bpr-pengacara-terdakwa-tuding-ojk-tak-cermat/amp/>, diakses pada tanggal 30 Maret 2022)
- Betri Sirajuddin. 2019. *Akuntansi Perbankan dan Lembaga Keuangan Lainnya. Edisi ke-1*. Palembang: Bank Sumsel Babel.
- Bingky Aresia Landarica dan Nurul Ilman Arizqi. 2020. Pengaruh Independensi, *Moral Reasoning* dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen*. Vol.11 No. 1. (<https://media.neliti.com/media/publications/325677-pengaruh-independensi-moral-reasoning-da-550774dd.pdf> diakses 30 Maret 2022)
- Christian, Yohanes. 2012. “Peran profesionalisme auditor dalam mengukur tingkat materialitas pada pemeriksaan laporan keuangan.” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* 1(2): 24–29.
- Diani Mandasari, Nelly Sari, dan Universitas Riau. “PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PENGETAHUAN TERHADAP KUALITAS HASIL KERJA AUDITOR”. *Jurnal Unhas Makassar* : 1–25.
- Elly Suhayati dan Siti Kurnia Rahayu. 2013. *Auditing: Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntansi Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Fitrika, Putri Imansari, Abdul Halim, dan Retno Wulandari. 2016. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit.(Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang). 20(20). 1-2.
- Friska Indriani Sipayung, Theresia Ance, Faasokhi Laia, dan Wilsa Road. 2021. “Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Etika Profesi, Dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Medan.” *Ilmiah Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi* 5(1): 1124–35.
- Ghozali. (2016). *Aplikasi Anallisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haryanto, Naomi Olivia, dan Clara Susilawati. 2018. “Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Akuntansi Bisnis* 16(2): 171.

- Ida Ayu Endriyanadewi, I Wayan Rupa, dan L.G.P Sri Eka Jayanti. 2020. "Pengaruh Kompetensi, Due Professional Care, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Pada Bank Btn Kantor Wilayah Kota Denpasar." *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa* 1(2): 27–36.
- Icuk Bawono Rangga dan Elisha Muliani Singgih. 2010. Faktor-faktor dalam diri auditor dan kualitas audit(Studi pada KAP 'BIG FOUR' di Indonesia.
- Jasmadeti, Tri Widyastuti, Suyanto. 2018. Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Pertimbangan Tingkat Materialitas Terhadap Kualitas Audit. 6(12): 158.
- Junaidi,Nurdion. 2016. *Kualitas Audit: Perspektif Opini Going Concer*. Yogyakarta. Andi.
- Mathius Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Mulyadi. 2016. *Auditing, edisi ke-6*. Jakarta: Selemba Empat.
- Muhammad Febri Haryanto. 2017. Pengaruh Independensi, Integritas, Pengetahuan, Pangalaman Kerja dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor BPKP Perwakilan Jawa Tengah). Skripsi. FEB Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Nur Indrianto dan Bambang Supomo. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi, Yogyakarta BPFE
- Nikita Situmeang , Novita Grasella Verfi Yanti Tampubolon, Renawati Sianturi, Noviani Santaria Simaremare, Aremi Evanta,SP.,M.Pd.K. 2019. "Pengaruh Pengalaman, Pengetahuan, Audit Tenure dan Peer Review Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada KAP Di Wilayah Kota Medan)." *Jurnal Mutiara Akuntansi* 04(1): 32–36.
- Oktadelina, Ni Putu Lorensky, Ni Wayan Rustiarini, dan Ni Putu Shinta Dewi. 2021. "Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Objektivitas, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Kharisma* 3(1): 267–78.
- Oktavianus, Kristianto dan Suwardi Bambang Hermanto. 2017. "Pengaruh Profesionalisme Auditor, Independensi Auditor dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 6(11).

- Olivia Yashodara, Rizki Indri Arfianti, S.E., Ak.,M.M.,M.Ak. 2018. Pengaruh Komitmen Profesi Akuntan dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit. 3-8.
- Otoritas Jasa Keuangan.2020. (ojk.go.id)
- Pusdiklatwas bpkp. 2008. *Standar Audit*. (Pusdiklatwas.Bpkp.go.id)
- Putri Nugrahini. 2015. *Pengaruh Kompetensi dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada BUMN dan BUMD di Kota Yogyakarta)*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Reni Yendrawati. 2008. “Analisis Hubungan Antara Profesionalisme Auditor Dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan.” . *Jurnal Fenomena*: 1–20.
- Restu Agusti dan Putri Pertiwi. 2013. “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru).” *Jurnal Ekonomi* 21(3): 1–13.
- Romie, P. 2017. *SSPS Pengelolaan Data dan Analisis Data*. Yogyakarta. Dtar UP.
- Siti Mutmainah et al. 2020. “Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.” *Laboratorium Penelitian dan Pengembangan FARMAKA TROPIS Fakultas Farmasi Universitas Mualawarman, Samarinda, Kalimantan Timur* (April): 5–24.
- Sofyan Syafri Harahap. 2011. *Teori Akuntansi. Edisi ke- 12*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Sukrisno agoes. 2019. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Republik*. Buku 1. Edisi 5 .Jakarta. Salemba empat.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung. Alfabeta.
- Standar Profesional Akuntansi Publik. Tahun 2011.
- Totok Rudianto .,Misliwati dan Glarian 2020. Pengaruh Pengalaman, Pengetahuan dan Keterampilan Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi*. Vol. 4 No. 2.

Undang-Undang Republik Indonesia. 2011. Nomor 5. *Akuntansi Publik*. (https://www.dpr.go.id/dokjdih/document/uu/UU_2011_5.pdf, diakses 11 November 2021).

Uma dan Roger. 2019. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta Salemba Empat.

V.Wiratna Sujarweni. 2021. *Metodelogi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka baru press.

Yohana Ariska Sihombing, dan Dedik Nur Triyanto. 2019. "THE EFFECT OF INDEPENDENCE, OBJECTIVITY, KNOWLEDGE, WORK EXPERINECE, INTEGRITY , ON AUDIT QUALITY (Study On West Java Provincial Inspectorate In 2018)." *Jurnal Akuntansi* 9(2): 141–60.