



**PENGARUH PROFESIONALISME, PENGALAMAN AUDITOR DAN PERTIMBANGAN  
MATERIALITAS TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT LAPORAN KEUANGAN :  
INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta)**

**Tesis**

**Indra Prasetyo**

**2019950016**

**Sebagai salah satu syarat  
Memperoleh gelar Master Akuntansi  
pada**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA  
2023**

## ABSTRAK

### **Pengaruh Profesionalisme Pengalaman Auditor Pertimbangan Materialitas Terhadap Pemberian Opini Audit Laporan Keuangan: Independensi Sebagai Variabel Moderasi**

Pelaksanaan dan tujuan dari penelitian ini untuk melihat secara luas dampak atau pengaruh baik dari profesionalisme, pengalaman auditor dan pertimbangan materialitas terhadap pemberian opini audit. Selain itu untuk mengetahui apakah dengan independensi dijadikan variabel moderasi yang digunakan dalam penelitian dapat memoderasi profesionalisme terhadap pemberian opini audit, serta untuk dapat mengetahui apakah independensi dapat memoderasi pengalaman auditor terhadap opini audit. dan apakah variabel independensi dapat memoderasi pertimbangan materialitas terhadap pemberian opini audit laporan keuangan.

Dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan berlandaskan positivisme. kemudian sampel dan populasi dalam penelitian ini menggunakan random sampling. Lebih lanjut data yang digunakan yang ada dalam penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner dengan pengukuran skala *Likert* kepada sampel yang akan dipilih dalam populasi yang ada. Kemudian dari data yang diperoleh tersebut diolah menggunakan WarpPLS 7 (2023)

Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profesionalisme dan pertimbangan materialitas tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit laporan keuangan. Dan pengalaman auditor berpengaruh signifikan dan negatif terhadap pemberian opini audit, serta pertimbangan materialitas tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit laporan keuangan. Dan untuk hasil independensi sebagai moderasi, dimana penelitian ini menunjukkan bahwa independensi tidak dapat memoderasi pengaruh profesionalisme terhadap pemberian opini audit, independensi tidak dapat memoderasi pengaruh profesionalisme dan pengalaman auditor terhadap pemberian opini audit. Serta independensi tidak dapat memoderasi pertimbangan materialitas terhadap pemberian opini audit laporan keuangan.

**Kata kunci:** *Profesionalisme, Pengalaman Auditor, Pertimbangan Materialitas, Opini Audit, Independensi.*

## ABSTRACT

### **The Effect of Professionalism of Auditor Experience Material Considerations on the Provision of Audit Opinions on Financial Statements : Independence as a Moderation Variable**

*The implementation and purpose of this study is to broadly see the impact or influence of both professionalism, auditor experience and materiality considerations on providing audit opinions. In addition, to find out whether independence is used as a moderation variable used in research to moderate professionalism in providing audit opinions, and to be able to find out whether independence can moderate auditors' experience of audit opinions. and whether the independence variable can moderate materiality considerations for providing an audit opinion of financial statements.*

*In this study using quantitative methods based on positivism. Then the sample and population in this study used random sampling. Furthermore, the data used in this study used primary data obtained by distributing questionnaires with Likert scale measurements to samples to be selected in the existing population. Then the data obtained was processed using WarpPLS 7 (2023).*

*From the results of this study that the variables of professionalism and materiality considerations do not have a significant effect on providing audit opinions on financial statements. And auditor experience has a significant and negative effect on providing audit opinions, and materiality considerations have a negative insignificant effect on providing audit opinions. And for the results of independence as moderation, where this study is that independence cannot moderate the influence of professionalism on giving audit opinions, independence cannot moderate the influence of professionalism and auditor experience on giving audit opinions. And independence cannot moderate materiality considerations for providing audit opinions on financial statements.*

**Keywords:** *Professionalism, Auditor Experience, Materiality Considerations, Audit Opinion, Independence.*



**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH PROFESIONALISME, PENGALAMAN AUDITOR DAN  
PERTIMBANGAN MATERIALITAS TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT  
LAPORAN KEUANGAN : INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta)**

**Tesis**

**Oleh:**

**Indra Prasetyo**

2019950016

**Peminatan: Auditing**

Diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Master Akuntansi pada  
Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, April 2023

Yang membuat pernyataan,

**Dosen Pembimbing I**

Dr. Sulhendri, S.E., Ak., M.Si.  
NIDN: 0319126801

**Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Univeristas Muhammadiyah Jakarta**

Dr. Luqman Hakim, S.E., Ak., M.Si.  
NIDN: 0304117604

**Dosen Pembimbing II**

Dr. Haris Sarwoko, S.E., Ak., M.Si.  
NIDN: 0319027102

**Ketua Program Studi  
Magister Akuntansi**

Dr. M. Nur A. Birton, S.E., Ak., M.Si.  
NIDN: 0302116702

Disetujui,



**PERNYATAAN TIM PENGUJI**

**PENGARUH PROFESIONALISME, PENGALAMAN AUDITOR DAN  
PERTIMBANGAN MATERIALITAS TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT  
LAPORAN KEUANGAN : INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta)**

**Tesis**

**Oleh:**

**Indra Prasetyo**


**2019950016**

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat  
Guna memperoleh gelar Master Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta  
Pada.....Mei 2023

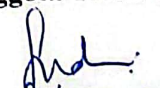
Jakarta,....Mei 2023

Yang menyatakan,

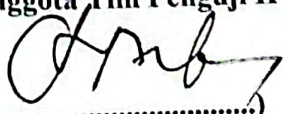
**Ketua Penguji**

  
(.....)  
NIDN:

**Anggota Tim Penguji I**

  
Dr. Sulikendri, S.P., S.Si  
(.....)  
NIDN: 03.191268.01

**Anggota Tim Penguji II**

  
(.....)  
NIDN: 03 180958.03



### PERNYATAAN ORISINILITAS TESIS

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

**Nama : Indra Prasetyo**

**NIM : 2019950016**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis ini yang berjudul *“Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman Auditor Dan Pertimbangan Materialitas Terhadap Pemberian Opini Audit Laporan Keuangan : Independensi Sebagai Variabel Moderasi”* adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan Ijazah dan gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Univeristas Muhammadiyah Jakarta Fakultas Ekonomi Dan Bisnis. Ataupun akademik dari program studi dan perguruan tinggi yang lain. Dan dalam hal- hal yang bukan karya saya dalam tesis ini diberikan dengan tanda Sitasi yang ditunjukkan pada Daftar Refrensi.

Apabila pada kemudian hari telah terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya tesis ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan Ijazah dan gelar Magister sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, .., .., .. **6 JUNI** .., .., .. 2023

Yang membuat Pernyataan,

Indra Prasetyo

NIM: 2019950016

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Bismillahirrohmannirrohim*

*Assallamuallaikum Warahmatullahi Wabarakotuh*

Allhamdulillah puji serta syukur kehadiran ALLAH SWT yang telah memberikan begitu banyak nikmat, terutama nikmat islam, nikmat iman dan nikmat sehat wal'afiat. Tidak lupa shalawat serta salam saya panjatkan kepada baginda Nabi besar Muhammad SAW beserta keluarganya, sahabatnya serta mudah mudahan kita semua dimuka bumi ini, kelak diakhirat mendapatkan syafa'at darinya. Aamiin.

Dengan penuh rasa syukur, saya persembahkan karya sederhana ini sebagai sebuah awal langkah kecil saya, untuk :

Kedua orang tua saya yang dengan sepenuh hati merawat dari kecil hingga menjadi saat sekarang ini. Diri ini sangat sadar akan bahwa memang tidak ada balasan yang setimpal yang dapat mampu membalas seluruh hal yang diberikan kepada orang tua untuk diri ini. Dengan rasa cinta dan hormat penulis berterima kasih kepada orang tua yang telah mendidik hingga bisa mencapai titik ini. Tanpa ridho dari orang tua penulis tidak akan mampu mencapai prestasi yang dijalani dalam dunia pendidikan saat ini. Karena ridho Allah bergantung pada ridho dari orang tua (*ridhollahi fi ridhol walidaini*)

Dan penulis mengucapkan terima kasih dengan rasa hormat yang tinggi bagi para dosen-dosen sebagai tenaga pengajar yang memberikan waktu, tenaga dan ilmu bagi penulis yang in sya Allah menjadi ladang amal yang terus mengalir, serta ilmu yang diberikan kepada penulis selama menempuh studi ini akan bermanfaat bagi penulis dan masyarakat banyak nantinya. Karena sebaik baiknya manusia ialah yang bermanfaat untuk orang lain (*Khairunnas Anfa'uhum Linnas*)



## **RIWAYAT HIDUP PENELITI**

### **A. DATA PRIBADI**

1. Nama Lengkap : Indra Prasetyo
2. Agama : Islam
3. Jenis Kelamin : Laki- Laki
4. Alamat : Kp. Rawa RT 10 RW 05. Kec. Kebayoran Lama. Kelurahan  
Grogol Selatan. Jakarta Selatan. 12220
5. Handphone : 085798343208 / 089509924289
6. Email : [Indratyo932@gmail.com](mailto:Indratyo932@gmail.com)

### **B. PENDIDIKAN FORMAL**

1. M.I Manbaul Hidayah 2000-2006
2. MTS. AL-FALAH 2007- 2009
3. SMK Muhammadiyah 2010- 2012
4. Universitas Muhammadiyah Jakarta 2012- 2017
5. Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Jakarta 2019- 2023



## KATA PENGANTAR

*Allhamdulillah Rabbil Alamin*, sholawat serta salam selalu tercurah pada jungjungan Nabi besar MUHAMMAD *Shalallahu alaihi Wassalam*, puja dan puji syukur kehadiran ALLAH *Subhannahu Wa Ta'alla* yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul ***“Pengaruh Profesionalisme Pengalaman Auditor Dan Pertimbangan Materialitas Terhadap Pemberian Opini Audit Laporan Keuangan : Independensi Sebagai Variabel Moderasi”***

Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pendidikan pascasarjana (S2) dan guna untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (MAK) pada program studi magister akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta. Dalam penyelesaian tesis ini dengan kerendahan hati dan menyadari bahwa tesis yang penulis buat ini bukan suatu proses yang cepat dan jauh dari kata sempurna, yang dimana dalam penulisan ini merupakan proses relatif panjang dengan menyita waktu dan tenaga serta pikiran. Tentunya, tanpa dukungan semangat, serta kesabaran dan doa selama proses penulisan tesis ini akan mustahil penulis dapat menjalani dan menyelesaikannya.

Maka pada kesempatan ini dengan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dan bersimpati kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tesis ini, kepada :

1. Bapak Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
2. Ibu Dr. Nuraini, S.E., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
3. Ibu Hairul Triwati S.E., Ak., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
4. Bapak Dr. Imam Muhtadin S.E., Ak., M.M selaku wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
5. Bapak Dr. M. Nur A Birton, S.E., Ak., M.Si selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
6. Bapak Dr. Sulhendri, S.E., Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dalam membantu dan memberikan arahan bagi penulis selama proses penulisan tesis ini hingga selesai

7. Bapak Dr. Haris Sarwoko, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu dan masukan maupun saran bagi penulis selama proses penulisan tesis ini hingga selesai.
8. Dan kepada seluruh Staff dan Jajaran Fakultas Ekonomi Dan Bisnis yang selalu melayani penulis terkait akan kebutuhan informasi dan administrasi yang dibutuhkan selama perkuliahan hingga tesis ini diselesaikan.
9. Dan terkhusus dan istimewa kepada orang tua saya Bapak Sariman Dan Ibu Sahlah serta Ibu Elyanah selaku ibu mertua yang selalu penulis hormati dan sayangi yang telah memberikan doa dan keridhoan, semangat serta dukungan baik secara moril dan rohani selama penulis menjalani perkuliahan pada program pascasarjana ini hingga selesainya tesis dibuat
10. Dan untuk istriku tercinta Aqmarina Zhafarina yang selalu memberikan dukungan semangat untuk dapat menyelesaikan segera tesis ini
11. Kemudian untuk para sahabat saya Ahmad Damar Fikri, Agus Fauzi, Arif Pranoto dan Adji Kurniawan terima kasih untuk dukungan semangat serta diskusi selama penulis melakukan proses penulisan tesis ini.
12. Dan untuk adik adiku Irawati Wibowo, Adhi Nugroho dan Nabilah Shabrina penulis mengucapkan terima kasih atas dukungannya.
13. Dan untuk para karyawan tempat penulis bekerja dan terutama kepada pimpinan Kantor Akuntan Publik Bapak Benny yang telah memberikan kesempatan waktu luang untuk berdiskusi perihal tesis ini selama proses tesis ini dibuat hingga selesai

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TESIS</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS TESIS</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN HASIL TURNITIN</b> .....	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABLE</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Perumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	11
D. Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II TINJAUAN LITERATUR, KERANGKA BERFIKIR DAN HIPOTESIS</b>	
A. Tinjauan Literatur.....	14
1. Teori Atribusi .....	14
2. Disonansi Kognitif .....	15
B. Standar Auditing.....	16
C. Profesionalisme .....	18
D. Pengalaman Auditor .....	21
E. Pertimbangan Materialitas .....	24
F. Pemberian Opini Audit .....	29
G. Independensi Auditor .....	32
H. Penelitian Terdahulu .....	34
I. Kerangka Berfikir.....	37
J. Hipotesis.....	38
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Desain Penelitian .....	50
B. Operasionalisasi Variabel .....	52
C. Rancangan Instrument .....	61

D. Sumber Data .....	62
E. Populasi Dan Sampel .....	63
F. Teknik Pengumpulan Data.....	66
G. Metode Analisis Data .....	67
1. Marancang <i>Inner Model</i> .....	68
2. Merancang <i>Outer Model</i> .....	68
3. Konstruksi Diagram Jalur .....	69
4. Konversi Diagram Jalur Pada Sistem Persamaan .....	70
5. Pendugaan/ Estimasi Parameter .....	71
6. <i>Goodness Fit</i> .....	72
7. Pengujian Hipotesis .....	74
H. Analisis Variabel Moderasi .....	75

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

A. Hasil Penelitian.....	76
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	76
B. Analisis Data.....	79
1. Pengembangan Model SEM.....	79
2. Uji <i>Outer Model</i> .....	81
3. Uji <i>Inner Model</i> .....	86
4. Uji <i>R-Square</i> .....	88
5. Uji Hipotesis.....	88
C. Pembahasan .....	93
D. Refleksi Tauhid.....	101

#### **BAB V PENUTUP.....**

A. Kesimpulan .....	103
B. Implikasi .....	104
C. Keterbatasan Penelitian.....	105
D. Saran.....	106

#### **DAFTAR PUSTAKA.....**

#### **LAMPIRAN .....**

## DAFTAR TABLE

Tabel 1.2: Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 1.3: Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	56
Tabel 2.3: Daftar Sampel Kantor Akuntan Publik.....	62
Tabel 3.3: <i>Rule Of Thumbs Outer Model</i> .....	71
Tabel 4.3: <i>Model Fit And Quality Indicies</i> .....	72
Tabel 5.3: Klasifikasi Variabel Moderasi.....	74
Tabel 4.1: Jenis Kelamin Responden.....	76
Tabel 4.2: Umur Responden.....	77
Tabel 4.3: Pendidikan Responden.....	77
Tabel 4.4: Jabatan Responden.....	78
Tabel 4.5: Masa Kerja Responden.....	79
Tabel 4.6: <i>Construct Reability And Validity</i> .....	80
Tabel 4.7: <i>Combined Loading And Cross Loading</i> .....	82
Tabel 4.8: <i>Correlation Among Lvs. With Sq. Rts. Of AVEs</i> .....	83
Tabel 4.9: <i>Composite Reability Coefficient And Cronbach's Alpha Coefficient</i> .....	84
Tabel 4.10 <i>Model Fit And Quality Indicies</i> .....	86
Tabel 4.11: Nilai R-Square.....	88
Tabel 4.12: Pengujian Hipotesis.....	90

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Kerangka Berfikir.....	38
Gambar 1.3: Alur Analisis WarpPLS.....	66
Gambar 4.2: Model Hubungan Kausal Antar Variabel.....	81
Gambar 4.3 Struktural Pengujian Hipotesis.....	89

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1: Kuesioner.....</b>
<b>Lampiran 2: Tabulasi Data.....</b>
<b>Lampiran 3: Hasil Analisis Data.....</b>
<b>Lampiran 4: Pernyataan Hasil Penelitian.....</b>



## Daftar Pustaka

- Abbas,S.D., & Basuki. 2019. Pemberian Opini Audit Oleh Akuntan Publik Dan Faktor Faktor Yang Mempengaruhi: Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Banten. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, Vol 4 (2)*.
- Ardianingsih,.A & Amalia Ilmiani. 2019. Analisis Profesionalisme Dan Etika Profesi Dalam Penentuan Pertimbangan Materialitas. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi. Vol, 21 (4)*.
- Anshari,.A.R & Trinandari Prasetyo Nugrahanti. 2021. Faktor Profesionalisme, Pengalaman Auditor, Etika Profesional Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Jurnal Akuntansi Maranatha. Vol. 13 (2). E-ISSN 2598-4977*
- Astokani. Wardita. Utami,S. & Nursianti. 2021. Faktor penentu Kualitas Audit Melalui Analisis Variabel Profesionalisme, Kompetensi Dan Independensi Audit. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi, Vol. 12 (2)*.
- Alzufar.M.D & Ridwan Zulpi Agha. 2022. Pengaruh Etika Profesi dan Profesionalisme Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit. *Prosiding SNAM PNJ 220369*.
- Cruncean,.A.C. 2019. Informasi Opini Audit Bagi Para Pengguna Keuangan. *Oradea Journal Of Business And Economics. Vol.4 (2)*.
- Dewi,A.A.C & Ramantha. 2019. Pengaruh Profesionalisme dan Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 26 (1), hal 563-590*.
- Erfan,.M. 2013. Analisis Profesionalisme, Pengetahuan Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Materialitas Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Journal Of Auditing, Finance, and Forensic Accounting. Vol,1(1)*.
- Fauziah, R. Agustawan & Suci,.G.R. 2021. Determinan audit judgement Auditor Dimasa Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika, Vol 11 (2)*.
- Firdaus,.R. Edi Sukarmanto & Magnaz Oktaroza. 2020. Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Auditor Terhadap Skeptisme Profesional *Jurnal Akuntansi Unisba Vol.6 (1)*
- Faris,.M. Rabiatul Auliyah. Nizarul Alim & Robiautul Auliyah. 2015. Pengaruh Audit Tenure, Independensi, Profesionalisme Terhadap Kualitas Opini Audit. *Journal Of Auditing, Finance And Forensic Accounting. Vol. 4 (2), Hal 50-68*.
- Gendrianto, Bambang Rustandi & Tata Zaina Mustaqien. 2018. Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgment. *Jurnal Sistem Informasi Keuangan, Auditing Dan Perpajakan. Vol. 3 (1), hal- 37-48*.

- Haliah, Nirwana & Muliani Manggala. 2020. Pengaruh Komitmen Profesional Auditor Dan Penerimaan Reward Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing. *Accounting Profession Journal*. Vol 3 (1). ISSN- 2686-005.
- Hasan, R. 2019. Pengaruh Etika Profesi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Profesionalisme Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*. Vol. 6 (2). Hal. 145-172.
- Ilhamsyah, R. H. Anita Nopiyanti. & Ayunita Ajengtyas Saputri Mashuri. 2020. Pengaruh Materialitas, Etika Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Opini Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*. Vol 8 No. 3, hal 435-440.
- Kiswanti, D., & Siti Hanah. 2021. Pengaruh Keahlian Audit, Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pemberian Opini Oleh Auditor. *Jurnal Sakuntala*. Vol 1 (1)
- Khairunissa, W. Winda Aulia Fadhilah. Windi Astuti. Indah Mawarni Dan Arwan Gunawan. 2021. Tinjauan Kualitas Audit Di Masa Pandemi Covid-19. *Prosiding Industrial Research Workshop And National Seminar 12. Bandung*
- Kamil, K., & Fathonah Nadya. 2020. Pengaruh Independensi, Integritas, Profesionalisme Dan Skeptisme Profesional Terhadap Ketepatan Dalam Pemberian Opini Audit. *Konfrensi Internasional Tahunan Riset Akuntansi*. Vol 127: Atlantis Press.
- Kuncoro, A. & Ermawati Nanik. 2017. Pengaruh Independensi Pengalaman, Pengetahuan Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Materialitas. *Jurnal Monex* Vol. 6 (2).
- Laila, H.C & Novita. 2019 Pengaruh Kode Etik, Materialitas Audit Dan Risiko Audit Terhadap Opini Audit. *Jurnal Akuntansi*, Vol 9 (1)
- Ma'rifah, N & Andy. Setiawan. 2022. Pengaruh Audit Forensik, Dan Komitmen Profesionalisme Auditor Terhadap Pendeteksian Fraud. *Veteran Economic, Management & Accounting Review* Vol 1 (1), hal 1-18.
- Maharini, I.A.E. Putu Julianto & Gusti Ayu Sardi Dewi. 2019. Analisis Pengaruh Profesionalisme Dan Independensi Terhadap Kepercayaan Masyarakat. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Vol 10 (1) EISSN:2614-1930.
- Megayani, Ayu Suyandari & Bagus Arie Susandya. 2020. Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*. Vol. 8 (1), hal. 133-150
- Monique, E.P. & Suswati Nasution. 2020, Pengaruh Profesionalisme, Independensi Dan Etika Profesional Dengan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ekombis Review*. Vol. 8 (2). Hal. 171-182.

- Musdalifah. 2018. Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor, Etika Profesi, Keahlian Dan Pengalaman Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor. *Jurnal Economix Vol, 6 (2)*
- Nugraha,A.S & Suryandari, D. 2018. Pengaruh Pengalaman Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit Dengan Keahlian audit, Skeptisme Profesional, Pertimbangan Audit Sebagai Mediator. *Accounting Analysis Journal Vol 7 (1), hal 61-69*
- Nurdiataman,. D & Swarmilah Hariani. 2020. Dampak Audit Judgment, Profesional Skeptis, Situasi Audit Dan Lingkup Audit Terhadap Pemberian Opini Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan. Vol. 2 (3). Hal 103-116.*
- Noviyanti,D.,P.K., 2019. Pengaruh Pengalaman Auditor, Profesionalisme, Dan Independensi Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit Dengan AuditJudgement Sebagai Variabel Moderating. *Behavioral Accounting Jurnal, Vol 2 (2).*
- Pinto.,M. Rosdi. Zaki Baridwan. 2020. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit. *Internasional Journal Of Multicultural and Multireligius Understanding. Vol 7. Hal 658-757.*
- Sari,R,A & Zuhri.A. Pauliana Millenia Natalia Wijaya. 2021. Dilema auditor: Faktor Internal Dan Eksternal Independensi. *Journal Of Managemen and Business. Vol 18 (2), hal 137-155*
- Septianingsih,D.,Wiwi Idawati. & Dewi Darmasuti. 2021. Pengaruh Keahlian Dan Pengalaman Audit, Situasi Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit. *Prosiding Biema Vol 2, hal. 812-833.*
- Setiadi dan Bintang Sibarani. 2019. Materialitas Pada Proses Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Unsurya. Vol. 4 (2).*
- Singgih.,E.& Icku Rangga Bawono. Faktor Faktor Dalam Diri Auditor Dan Kualitas Audit : Studi Kasus Pada KAP Big Four di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia.*
- Sriyanti.,R. & Jianto. 2019. Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman Kerja Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Akuntansi, Vol. 4 (1), hal-68-67.*
- Trihapsari.,D.A & Indah Syukrillah. 2016. Pengaruh Independensi, Pengalaman Audit Dan Premature Off Sign Terhadap Kualitas Audit. *Acoounting Analysis Journal. Vol,5 (1)*
- Triono.,H.2021. Pengaurh Skeptisme Profesional, Independensi Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Auditing. Vol,2 (2), Hal 55-71*

- Wulandari,N.,D & Muhammad Nuryatno. 2018. Pengaruh Pengendalian Intern, Kesadaran Anti fraud, Integritas, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Pencegahan Kecurangagn. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuru Buana, Vol. 4 (2)*
- Winadi,R.A.,& Mertha. 2017. Pengaruh Independensi, Skeptisme Dan Gender Pada Pertimbangan Materialitas Dan Implikasinya Pada Ketepatan Pemberian Opini Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 19 (1)*, hal. 251-279
- Wiraswari.,I. Sunarsih & Shinta Dewi. 2019. Penagruf Skeptisme Profesional, Etika Profesi, Keahlian Audit, Dan Komitmen Profesional Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit. *E- Jurnal Universitas Mahasaraswati, Vol. 2 (9)*

**Buku:**

- Agoes,S.2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntansi Oleh Akuntan Publik*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Al- Ghazali, Imam, Ihya' Ulumu ad- Din, Jilid III, (Cairo: al-Sya'ab, 1994)
- Danang, Sunyoto. 2014. *Auditing Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: CAPS (Center of Academic Publishing Service).
- Gliem, J.A. & Gliem, R.R. (2003). Calculating, interpreting, and reporting Cronbach's Alpha reliability coefficient for likert-type scales. Dalam J.A. Gliem & R.R. Gliem, Midwest Research to Practice Conference in Adult, Continuing, and Community Education (hlm. 82-88). Colombus, OH: The Ohio University.
- Ghozali, Imam, Hengky Latan. 2015. Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris. BP Undip. SemarangHarnanto. 2017. Akuntansi Biaya: Sistem Biaya Historis. Yogyakarta: BPFE.
- Ghozali, Imam & Hengky Latan. 2017. *Partial Leas Squres: Konsep, Metode dan Aplikasi Menggunakan Program WarpPLS*. Edisi 3: Semarang
- Herry.2016. *Auditing Dan Asurans:Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Edisi 1.Jakarta: Gransindo.
- Messier,.,W.F, Steven,.,M.G & Douglas Prawitt. 2014. *Jasa Audit Dan Assurance: Pendekatan Sistematis* (Priantinah.D, & Puspitasari.N, Penj.). Edisi 8. Jilid 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Solimun, 2011. Analisis Variabel Moderasi & Mediasi. Program Studi Statistika. FMIPA. Universitas Brawijaya. Malang.
- Solimun,., Adji Ahmad Rinaldo & Nur jannah. 2017. *Metode Statistika Multivariat Pemodelan Persamaan Struktural (SEM) Pendekatan WarpPLS*. Malang. UB Press.

- Solihin, Mahfud., Dwi Ratmono. 2013. "Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0". Yogyakarta. Penerbit Andi.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Aflabeta.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Aflabeta.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif dan R&D*. Bandung : Aflabeta.
- Sriyana, Jaka. 2014. *Metode Regresi Data Panel*. Ekosiana, Yogyakarta.
- Sugiyono. 2019. *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta

***Daring:***

- Handoko.,L.B.2022.Menentukan Materialitas Dalam Laporan Keuangan. Diperoleh pada 17 Agustus 2022 dari <https://accounting.binus.ac.id/2022/03/31/menentukan-materialitas-dalam-audit-keuangan/>
- Standar Profesional Akuntan Publik. 2021. Standar Audit Disingkat (SA) 200. Tujuan Keseluruhan Auditor Independen Dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit. Diperoleh pada 31 juli dari <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>
- Standar Audit. 2021. SA 320. Diperoleh 5 juni 2022 dari [Standar Profesional Akuntan Publik – IAPI](#)*
- Standar Audit. 2021. SA 700. Diperoleh 29 juli 2022 dari [Standar Profesional Akuntan Publik – IAPI](#)*
- Standar Audit. 2021. SA 705. Diperoleh 17 juni 2022 dari [Standar Profesional Akuntan Publik – IAPI](#)*