



**PENINGKATAN KUALITAS AUDIT MELALUI AUDIT *TENURE*,  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KELENGKAPAN KERTAS  
KERJA PERMANEN DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABLE  
INTERVENING**

**(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Yang Ada di Wilayah Jakarta)**

**TESIS**

**Oleh:  
Hadi Cahyadi  
2015950028**

**Sebagai salah satu syarat  
memperoleh gelar Magister Akuntansi  
pada**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA  
JAKARTA  
2019**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui “Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kelengkapan Kertas Kerja Permanen dan dengan Etika Profesi sebagai Variabel Entervening (Studi Empirik Pada Kantor Akuntan Publik Yang Ada Di Jakarta). Penelitian ini menggunakan data primer melalui kuesioner. Responden dalam penelitian ini adalah para auditor mulai dari junior auditor, senior auditor, supervisor, partner, dan managing partner. Variabel dalam penelitian ini adalah Audit Tenure, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kelengkapan Kertas Kerja Permanen dan dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi.

Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah tehnik Partial Least Square (SEM-PLS) yang diolah melalui software SmartPls. Berdasarkan hasil penelitian dan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa Audit Tenure tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, kelengkapan kertas kerja permanen tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap Etika Profesi,. Audit Tenure berpengaruh terhadap Etika Profesi, Kelengkapan Kertas Kerja Permanen berpengaruh terhadap Etika Profesi Selanjutnya Etika Profesi berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci : Kualitas Audit, Audit *Tenur*, Reputasi Kap, Kertas Kerja Permanen, Etika Profesi.**

## **ABSTRACT**

*This study aims to study the Effects of Audit, the Reputation of a Public Accounting Firm, the Completion of Permanent Working Papers and Professional Ethics as Moderation Variables (Empirical Study of Public Accountants in Jakarta). This study uses primary data through questionnaires. Respondents in this study were auditors, ranging from junior auditors, senior auditors, supervisors, partners, and managing partners. The variables in this study are the Audit Period, the Reputation of the Public Accountant Office, the Completeness of Permanent Working Papers and with Professional Ethics as Moderation Variables.*

*Analysis of the data used in this study is the Partial Least Square (SEM-PLS) technique that is processed through SmartPls software. Based on the research results obtained in the hypothesis testing shows that Audit Tenure has no effect on Audit Quality, the Public Accounting Firm's Reputation has no effect on Audit Quality, the completeness of permanent working papers has no effect on Audit Quality, the Public Accounting Firm's Reputation has an effect on Professional Ethics ., Tenure Audit influences Professional Ethics, Permanent Work Paper Completeness influences Professional Ethics Furthermore, Professional Ethics influences Audit Quality.*

***Keywords: Audit Quality, Audit Tenure, KAP Reputation, Permanent Working Paper, Professional Ethics***



**PENINGKATAN KUALITAS AUDIT MELALUI AUDIT *TENURE*,  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KELENGKAPAN  
KERTAS KERJA PERMANEN, DENGAN ETIKA PROFESI  
SEBAGAI VARIABLE INTERVENING**

**(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Yang Ada di Wilayah Jakarta)**

**TESIS**

Oleh:

Hadi Cahyadi  
2015950028  
Peminatan Audit

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat  
guna memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta 27 Agustus 2019  
yang membuat pernyataan,

Dosen Pembimbing

**Dr. Siti Hamidah Rustiana, S.E., Ak.,M.Si**  
**NIDN : 03.190665.01**

disetujui,

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Jakarta

**Dr. Liza Nora, S.E., M.M**  
**NIDN : 03.260366.01**

Ketua Program Studi Magister  
Akuntansi

**Dr. M Nur Birton, S.E., A.k., M.Si**  
**NIDN : 03.041167.01**



**PENINGKATAN KUALITAS AUDIT MELALUI AUDIT *TENURE*,  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KELENGKAPAN  
KERTAS KERJA PERMANEN DENGAN ETIKA PROFESI  
SEBAGAI VARIABLE INTERVENING**

**(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Yang Ada di Wilayah Jakarta)**

**TESIS**

Oleh:  
Hadi Cahyadi  
2015950028  
Peminatan Audit

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat  
guna memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta  
27 Agustus 2019

Jakarta, 27 Agustus 2019  
yang menyatakan,

Ketua Tim Penguji

**Dr. M. Nur A. Birton, S.E., Ak., M.Si**  
**NIDN : 03.260366.01**

Anggota Tim Penguji I

**Dr. Siti Hamidah Rustiana SE.Ak., M.Si**  
**NIDN : 03.021209.83**

Anggota Tim Penguji II

**Dr. Andri Priharta, S.E., M.M**  
**NIDN : 03.230974.02**



## PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Hadi Cahyadi  
NIM : 2015950028

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul Peningkatan Kualitas Audit, Melalui Audit Tenure, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kelengkapan Kertas Kerja Permanen Dengan Etika Profesi Sebagai Variable Intervening adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Master pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam Tesis ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari 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 Master sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, 27 Agustus 2019  
Saya yang bertandatangan,

Hadi Cahyadi  
NIM : 2015950028

## PERSEMBAHAN

Dengan segala puji serta syukur saya panjatkan kepada Allah SWT dan atas segala rahmat, izin serta karunia Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Tesis ini selesai tepat pada waktunya, Karya ini saya persembahkan kepada Ayahanda Abdul Rahman Alm. Dan Ibunda Terkasih Zulaikha yang senantiasa selalu memberikan doa yang tiada henti-hentinya kepada saya agar terselesaikannya Tesis dan studi ini.

apa yang saya dapatkan hari ini, belum mampu dan bahkan tidak akan pernah mampu untuk membalas semua kebaikan, keringat, air mata, cinta dan kasih sayang untuk saya.

Terima kasih atas segala dukungan moral maupun materil yang telah Ibu dan Ayah berikan untuk saya, semoga karya ini dapat membanggakan dan membahagiakan kedua orang tua saya.

Untuk Adik dan kakaku serta ponakan terkasih yang tidak dapat di sebutkan satu persatu.

Terima kasih untuk doa dan semangat.

yang telah diberikan, semoga awal dari kesuksesan saya ini dapat membanggakan kalian.

dan Tesis ini saya persembahkan juga untuk semua orang yang telah berjasa bagiku, *Special Thanks* untuk Abang ku Parulian Sihaloho Alm, atas semua jasa dan kebaikannya.

Tanpa kalian mungkin sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tesis ini.

Terimakasih untuk doa, support dan cinta yang luar biasa dari semuanya sampai saya bisa menyelesaikan Tesis ini.



***“Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh – sungguh (urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap” (QS. Al-Insyirah 7-8)***

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

**H**adi cahyadi, lahir di Kota Bandar Lampung, Propinsi Lampung pada tanggal 25 Mei 1978. Anak ketiga dari empat bersaudara pasangan dari ayah Abdul Rahman dan ibu Zulaikha. Penulis adalah Peneliti menyelesaikan pendidikan di Sekolah Dasar di SDN 1 panjang utara, Kota Bandar Lampung pada tahun pada tahun 1992. Pada tahun itu juga peneliti melanjutkan Pendidikan di SMP Yayasan Pendidikan Bakauheni, Lampung Selatan dan tamat pada tahun 1995 kemudian melanjutkan Sekolah Menengah Kejuruan SMKN 1 Kalianda, selesai pada tahun 1998. Pada tahun 2008 peneliti melanjutkan pendidikan Program Diploma Tiga (D-III) di AMIK BSI dan lulus pada tahun 2011. Pada tahun 2012 peneliti melanjutkan pendidikan Strata Satu (S1) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Ahmad Dahlan (STIEAD) Jakarta, dan lulus pada tahun 2015. Pada Tahun 2015 melanjutkan pendidikan Strata Dua (S2) di Universitas Muhammadiyah Jakarta.



## KATA PENGANTAR



### *Assalamualaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh*

Segala puji serta syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karunia, hidayah, kekuatan dan pencerahan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tesis ini dengan baik meskipun terdapat beberapa halangan, cobaan, rintangan, dan pengorbanan yang mewarnai perjalanan Tesis ini.

Shalawat serta salam yang senantiasa peneliti panjatkan kepada junjungan, tauladan kita dan pemimpin umat yaitu Nabi besar Muhammad SAW, nabi akhir zaman dan keluarganya, para sahabat-sahabatnya serta pengikutnya sampai akhir zaman, semoga kita termasuk ke dalam umat beliau yang diberikan syaf'at di akhir kiamat kelak, *Aamiin yaarobballalamin*.

Tesis ini diajukan sebagai salah satu syarat guna memenuhi tugas akhir dalam mencapai gelar Magister Akuntansi (M. Ak) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta dengan judul **“Peningkatan Kualitas Audit, Melalui Audit *Tenure*, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kelengkapan Kertas Kerja Permanen Dengan Etika Profesi Sebagai Variable Intervening,**” Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Tesis yang disusun oleh peneliti tentu masih banyak kekurangan dan keterbatasannya, untuk itu peneliti ingin menyampaikan permohonan maaf dan bersedia untuk diberikan saran dan kritik dalam rangka penyempurnaan Tesis ini.

Penyusunan Tesis ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan yang baik ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan Tesis ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Syaiful Bakhri, S.H., M.H. selaku rektor Universitas Muhammadiyah Jakarta beserta segenap pimpinan atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di kampus ini.
2. Bapak Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M. Si selaku Ketua Program studi Magister Akuntansi beserta segenap dosen dan karyawan yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tesis serta belajar selama 2 (tahun) di kampus ini.
3. Terkhusus kepada Ibu Dr. Siti Hamidah Rustiana, SE., Ak., M. Si selaku pembimbing yang telah banyak memberikan saran, masukan, serta semangat yang sangat berarti dalam menyelesaikan tesis ini.
4. Ucapan terima kasih dan rasa hormat yang setinggi-tinggi kepada orang tua, Ayahanda Abdul Rahman Alm, dan Ibunda Zulaikha yang telah memberikan doa, motivasi dan dorongan agar penulis dapat menyelesaikan studi ini, *Special Thanks to* Abangku Parulian Sihaloho Alm.
5. Teman-teman seperjuangan yang secara tidak langsung telah memberikan inspirasi dan dorongan sehingga karya tulis ini dapat selesai pada waktunya.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti pendidikan di Universitas Muhammadiyah Jakarta. Terima kasih untuk ilmu yang diberikan yang sangat berarti dan bermanfaat bagi penulis.

7. Pihak-pihak lainnya yang berkontribusi dalam Tesis ini yang tidak sanggup penulis sebutkan satu per satu.
8. Para staff dan karyawan Universitas Muhammadiyah Jakarta. Terima kasih telah membantu kelancaran kuliah serta proses kelulusan penulis.
9. Terima kasih juga kepada seluruh pihak yang telah membantu dan berjasa dalam penulisan Tesis ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan Rahmat dan Karunia-Nya serta membalas kebaikannya.

Penulis menyadari bahwa dalam Tesis ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki penulis. Semoga Tesis ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan serta menambah wawasan bagi pembaca pada umumnya dan bagi penulis sendiri pada khususnya.

*Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

**Jakarta, 27 Agustus 2019**  
**Jakarta, 26 Dzulhijjah 1440 H**

**Hadi Cahyadi**  
**NIM: 2015950028**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>ABSTRAK</b> .....	ii
<b>ABSTRACT</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN TESIS</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI</b> .....	v
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS</b> .....	vi
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	vii
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xviii
<b>LAMPIRAN</b> .....	xix

### **BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Pembatasan Masalah Penelitian .....	9
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	9
D. Tujuan Penelitian .....	10
E. Manfaat Penelitian .....	11

### **BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN PENGAJUAN**

#### **HIPOTESIS**

A. Landasan Teori .....	26
1. Teori Keagenan .....	26
2. Kualitas Audit .....	15
2.1 Definisi Kualitas Audit .....	29
2.2 Faktor-Faktor Kualitas Audit .....	23
2.3 Elemen Kualitas Audit .....	24
2.4 Pengukuran Kualitas Audit .....	26
2.5 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit .....	27
3. <i>Audit Tenure</i> .....	29
3.1 Pengertian <i>Audit Tenure</i> .....	31
3.2 Elemen <i>Audit Tenure</i> .....	35
4. Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	35
5. Kelengkapan Kertas Kerja Permanen .....	38
5.1 Tujuan dan Manfaat Kertas Kerja Pemeriksaan .....	39
5.2 Metode Penyusunan Kertas Kerja Pemeriksaan .....	40

6. Etika Profesi.....	45
6.1 Pengertian Etika Profesi.....	45
6.2 Element Etika Profesi .....	49
6.3 Penelitian Terdahulu .....	50
B. Kerangka Berpikir Dan Hipotesis .....	56

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Metode Penelitian.....	63
B. Populasi dan Sampel Penelitian. ....	64
C. Oprasional Variable .....	66
D. Rancangan Instrumen.....	70
E. Teknik Pengumpulan Data.....	73
F. Teknik Analisis Data.....	74

### **BAB IV HASIL PENELITIAN, PEMBAHASAN DAN REFLEKSI TAUHID**

A. Metode Penelitian.....	88
B. Analisis Hasil Penelitian .....	91
C. Pengajuan Hipotesis .....	99
D. Pembahasan Dan Hasil Penelitian.....	101
E. Refleksi Tauhid .....	106

### **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan. ....	109
B. Saran.....	101

### **DAFTAR REFERENSI**

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Sektor Keuangan yang IPO.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	40
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	48
Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Sampel.....	52
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.1 Objek Penelitian .....	81
Tabe 4.2 Perkembangan Harga Saham .....	82
Tabel 4.3 Perkembangan ROA .....	84
Tabel 4.4 Perkembangan DER.....	86
Tabel 4.5 Perkembangan EPS .....	88
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas .....	90
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	91
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	93
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linier Berganda .....	94
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	96
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t.....	97
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik F.....	98

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Persentase ROA, DER dan EPS .....	7
Gambar 1.2 Perkembangan Harga Saham .....	8
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	42
Gambar 4.1 Perkembangan Harga Saham .....	83
Gambar 4.2 Perkembangan ROA.....	85
Gambar 4.3 Perkembangan DER .....	87
Gambar 4.4 Perkembangan EPS .....	88
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	90
Gambar 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	92

## **LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Data Kuisisioner Penelitian

Lampiran 2 : Data Sampel KAP

Lampiran 2 : Smart Pls.30

Lampiran 4 : Tabel t

Lampiran 5 : Tabel F



## Daftar Referensi

- Agoes, Sukrisno., & Hoesada, Jan, 2012. “*Auditing*” , Bunga Rampai Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Soekrisno. 2004.”*Pemeriksaan Akuntan* “ oleh AKP Buku 1. Jilid 1. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley dalam bukunya yang berjudul *Auditing and Assurance Service* (2012)
- Agoes, Sukrisno. (2011). *Auditing Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Arens, Alvin, Elder., & Randal, Beasley. (2003). *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*, Ninth Edition. New Jersey: Printice Hall.
- Abdillah, W., dan J. Hartono. 2015. *Partial Least Square (PLS)*. Penerbit Andi. Yogyakarta.
- Baridwan, Zaki., & Hariani, Arie, Rahayu. (2010). *Insentif untuk manipulasi laba sebagai syarat keefektifan audit yang berkualitas dalam mengurangi manipulasi laba*. www.ssrn.com (diakses tanggal 18 desember 2010).
- Badjuri, Achmat. 2011. *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah*. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. 3(2) (Nov) : 183-197.
- Carey., & Peter, Simnett. (2006). *Audit Partner Tenure and Audit Quality*. The Accounting Review.
- Deli (2017) “*Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Moderating Variabel*” *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis* Volume 15 Nomor 1, Maret 2015.
- Departemen Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 43/KMK.017/1997, *Tentang Jasa Akuntan Publik*.
- Giri, Ferdinan, Efraim. (2010). “*Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit*”, *Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia*. : Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto 2010 : Univesitas Jendral Soedirman
- Halim, Abdul. (2015). “*Auditing Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan Jilid 1 Edisi Kelima*”. Yogyakarta : STIE YKPN.

- Ikatan Auditor Indonesia. 2011. “*Standar Profesional Auditor Publik*” Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kementerian Keuangan RI. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Krishnan, G,V. (2003). *Audit Quality and the Pricing of Discretionary Accruals*”. Auditing: A Journal of Practice & Theory, March 2003.
- Myers, James, N., Myers, Linda, A., & Omer, Thomas, C. (2003). *Exploring the Term of the Auditor-Client Relationship and the Quality of Earnings: A Case for mandatory Auditor Rotation?*. The Accounting Review 78(3): 779–799
- Mulyadi. (2002). *Auditing Edisi 6 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nuratama, I, Putu. (2011). “*Pengaruh Audit tenure, Reputasi KAP dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit*”. : Jurnal Akuntansi Bisnis, Volume Bisnis XIII No. 26 , 2015.
- Permana, Eka. (2012). *Peranan Kertas Kerja Permanen File terhadap Laporan Audit*.
- Rahmawati, Filka. 2011. “*Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik*”. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Sukriah, Ika., Akram., & Inapty, Adha, Biana. (2009). “*Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*”.
- Sugiyono, 2014. “*Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Penerbit Alfabeta”, CV Bandung Cetakan ke-19, Oktober 2013
- . Warta Ekonomi (2017) “*Refleksi Untuk Profesi Auditor Atas Kasus KPMG Dan PWC*”. [Online] Tersedia: <https://m.wartaekonomi.co.id,16/09/2017>
- Wibowo, Arie., & Rossieta, Hilda. (2009). “*Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit–Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark*”.
- Yamin, Sofyan & Heri Kurniawan. 2011. “*Generasi Baru Mengolah Data Penelitian Dengan Partial Least Square Path Modeling*”. Salemba Infotek.

Kementerian Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002, Tentang Jasa Akuntan Publik.

Kementerian Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 Tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002, Tentang Jasa Akuntan Publik.

Kementerian Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 470/KMK.017/1999, Perubahan KMK Nomor 43/KMK.017/1997 Tentang Jasa Akuntan Publik.