

DAFTAR PUSTAKA

- Addaraini, F. (2020). Analisis Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Audit Internal dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderating pada Inspektorat Kota Medan [Universitas Sumatera Utara]. In *Tesis*. <http://repositori.usu.ac.id/handle/123456789/26155>
- Agusti, R., & Pertiwi, N. P. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera). *JURNAL EKONOMI*, 21(September), 1–13.
- Anugrah, I., Kamaliah, K., & Ilham, E. (2017). Pengaruh TIME Budget Pressure, Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variable Moderasi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1322–1336.
- Arianti, K. P., Sujana, E., & Putra, I. M. P. A. (2014). Pengaruh Integritas, Objektivitas dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Di Pemerintah Daerah (Studi Pada Inspektorat Kabupaten Buleleng). *E-Journal Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1).
- Asrini, K. J., Sujana, E., & Darmawan, N. A. S. (2014). Pengaruh Tekanan Waktu, Locus of Control dan Tindakan Supervisi Terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Empiris pada Kantor Publik di Bali). *E-Journal Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1).
- Budiantoro, H., Ogan, C. M., Lapae, K., & Ningsih, H. A. T. (2022). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Etika, Due Professional Care Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2), 316–321.
- Bustami, A. (2013). *Pengaruh Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit pada KAP DKI Jakarta*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Cooper, D. R., & Emory, W. (1996). *Business Research Methods*. Richard D Irwin, Inc.
- DeAngelo, L.E. 1981a. “Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Rregulation”. *Journal of Accounting and Economics*. August. pp. 113—127.
- DeAngelo, L.E. 1981b. “Auditor Size and Audit Quality”. *Journal of Accounting and Economics*. December. pp. 183—199.
- Darayasa, I. M., & Wisadha, I. G. S. (2016). Etika Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Pada Kualitas Audit Di Kota Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 142–170. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/15917/13360>
- Dewi, I. G. A. R. P., & Jayanti, L. G. P. S. E. (2021). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Pada Stress Kerja Dan Dampaknya Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 25–30. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.25-30>

- Dewi, Y. E. (2021). *Independensi, Pengaruh Profesional, Skeptisme Budget, D A N Time Terhadap, Pressure Audit, Kualitas Reasoning, Moral Variabel, Sebagai Effect, T H E Independence, O F Skeptism, Professional Budget, Time On, Pressure Quality, Audit Moral, With As, Reasonin*. Universitas Hasanuddin.
- Elen, T., & Sari, S. M. (2017). Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi, Profesionalisme, Integritas, Dan Objektivitas Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Beberapa Kap Afiliasi Asing Dan Kap Non Afiliasi Asing Di Jakarta). *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 13(3), 49–76. <https://doi.org/10.25105/mraai.v13i3.1749>
- Fajar, M. (2020). *Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, Profesionalisme Auditor, Time Budget Pressure dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi Auditor sebagai Variabel Moderasi pada BPKP Provinsi Riau*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Fauzan, R. H., Julianto, W., & Sari, R. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal KORELASI: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 865–880. <http://ejournal.upi.edu/index.php/JRAK>
- Febriansyah, E., Rasuli, M., & Hardi, H. (2013). Pengaruh Keahlian, Independensi, Kecermatan Profesional, Dengan Etika Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kualitas Auditor Pada Inspektorat Provinsi Bengkulu. *Jurnal Sorot*, 8(1), 1–14. <https://doi.org/10.31258/sorot.8.1.2346>
- Ferdiansyah, R. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Pemerintah (Studi Empiris Pada Bpkp Perwakilan Provinsi Dki Jakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 109. <https://doi.org/10.20961/jab.v16i2.200>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. Universitas Diponegoro.
- Hafika, N., & Tiara, S. (2021). Pengaruh Etika Profesi, Pengalaman Dan Opini Publik Terhadap Pengambilan Keputusan Bagi Auditor Di Bpk Ri Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Multidisiplin Madani*, 1(3), 217–232. <https://doi.org/10.54259/mudima.v1i3.203>
- Hafiz, M. S., Hamdani, R., & Rahimah, I. (2020). Exploring the Professionalism and Dysfunctional Behavior of Public Accountants on Audit Quality. *Integrative Business and Economics Research*, 9(3), 9–19. <https://www.proquest.com/openview/b3c456f8a122d045b6d3832f27182376/1.pdf?pq-origsite=gscholar&cbl=2032316>
- Hidayah, N. (2021). *Pengaruh Kompetensi Auditor , Independensi Auditor , Due Professional Care Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Bpk Ri Perwakilan Provinsi Riau) Pengaruh Kompetensi Auditor , Independensi Auditor , Due Professional Care*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara, (2004).

- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2006 Tentang Badan Pemeriksa Keuangan, (2006).
- Iryani, L. D. (2017). the Effect of Competence, Independence and Workload on Audit Quality. *Journal of Academic Research and Sciences (JARES)*, 1(1). <https://doi.org/10.30957/jares.v2i2.404>
- Ismiyati, A. A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 4(1), 89–101. <https://doi.org/10.48181/jratirtayasa.v4i1.5504>
- Kurnia, W., Khomsiyah, & Sofie. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti*, September, 49–67.
- Lee, C.J., C. Liu, dan T. Wang. 1999. “The 150-hour Rule”. *Journal of Accounting and Economics*. 27 (2). pp. 203—228.
- Kusuma, G. S. M. (2021). Pengaruh Integritas, Profesionalisme, Dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kompetitif*, 10(1), 15–22. <https://doi.org/10.52333/kompetitif.v10i1.747>
- Laksana Hari, B., Rasuli, M., & Darlis, E. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah Dan Reward Sebagai Variabel Moderating. *Sorot*, 10(1), 1. <https://doi.org/10.31258/sorot.10.1.3201>
- Lakussa, S. M., Engko, C., & Batkunde, A. A. (2022). Pengaruh Independensi, Time Budget Pressure, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Anggaran Penanganan Covid 19 (Studi Empiris Pada Kantor BPKP Perwakilan Maluku). *JAK (Jurnal Akuntansi)*, 8(1), 39–51.
- Layli, M. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Kemahiran Profesional Terhadap Kualitas Audit Pada BPK Perwakilan Provinsi Jawa Tengah [Universitas Islam Indonesia]. In *Program Studi Magister Akuntansi*. <https://doi.org/de>
- Megayani, N. K., Nyoman, N., Suryandari, A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2020). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Locus of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada KAP di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 133–150.
- Nainggolan, E. P. (2016). Pengaruh Akuntabilitas , Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi Study Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan. *Human Falah*, 3(1), 93–112.
- Napitupulu, B. E., Umaeroh, Umi, M., Dewi, S., & Listyowati, D. (2021). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta Pusat. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research.*, 5(2), 523–531. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2>

- Nasional, D. P. (1995). *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Balai Pustaka.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Norma Pengawasan Dan Kode Etik Pejabat Pengawas Pemerintah, 1 (2007).
- Nirmala, M. R. V., & Latrini, M. Y. (2017). Pengaruh Keahlian, Tekanan Ketaatan, Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit Judgment Dengan Kompleksitas Tugas Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 683–711.
- Nur'aini, C. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Karanganyar dan Surakarta). *Jurnal Univeristas Muhammadiyah Surakarta*, 1–13.
- Oktadelina, N. P. L., Rustiarini, N. W., & Dewi, N. P. S. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Objektivitas Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 267–278.
- Oktayana, I. K., Sunarsih, N. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Akuntabilitas, Pengalaman Kerja, Dan Konflik Peran Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *Jurnal Karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 1347–1353.
- Perdany, A., & Suranta, S. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Investigatif pada Kantor Perwakilan BPK RI Yogyakarta. *Jurnal Fakultas Ekonomi*.
- Pikirang, J., Sabijono, H., & Wokas, H. R. N. (2017). Pengaruh Tekanan Waktu, Independensi Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Inspektorat Kabupaten Kepulauan Sangihe. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 717–732. <https://doi.org/10.32400/gc.12.2.18034.2017>
- Pinto, M., Rosid, & Baridwan, Z. (2020). Effect of Competence, Independence, Time Pressure and Professionalism on Audit Quality (Inspeção Geral Do Estado in Timor Leste). *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 7(8), 658–667.
- Prabhawanti, P. P., & Widhiyani, N. L. S. (2018). Pengaruh Besaran Fee Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dan Etika Profesi Auditor Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(3), 2247. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p23>
- Pramono, A. J. (2019). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Etika Profesional, Independensi terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Delay Sebagai Variabel Intervening pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 3(1), 207–215. <https://doi.org/10.37531/sejaman.vxix.346>
- Pratiwi, I. D. A. D., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2019). Peran Independensi, Tekanan Waktu, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(2), 136–146.
- Prihartini, A. K., Sulindawati, L. G. E., & Darmawan, N. A. S. (2015). Pengaruh

- Kompetensi, Independensi, Obyektivitas, Integritas Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Di Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada 5 Kantor Inspektorat Provinsi Bali). *Jurnal Akuntansi Program SI*, 3(1), 11. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/5383/4032>
- Putri, D. A. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 85–100. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6492>
- Risandy, E., Basri, Y. M., & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Kompetensi , Pengalaman Kerja , Independensi , Integritas , Profesionalisme , dan Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Inspektorat 5 Kabupaten / Kota Provinsi Riau). *Jurnal Ekonomi*, 27(4), 353–369.
- Rizal, N., & Liyundira, F. S. (2016). Pengaruh Tekanan Waktu Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Malang). *Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 6(1), 45–52.
- Salsabila, M. (2020). *Pengaruh Pengalaman, Independensi, Tekanan Waktu, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Pada Kantor Akuntan Publik Kota Medan*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Sarwoko, I., & Agoes, S. (2014). An empirical analysis of auditor ' s industry specialization , auditor ' s independence and audit procedures on audit quality : Evidence from Indonesia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 271–281. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.077>
- Satria, D. N., & Putri, K. N. (2022). Pengaruh Time Pressure, Audit Risk, dan Locus of Control Terhadap Penghentian Premature Prosedur Audit Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Sumatera Barat. *Jurnal Revenue, Jurnal Akuntansi*, 3(1), 210–219.
- Semarabawa, K. A., & Wati, N. W. A. E. (2022). Pengaruh Due Professional Care, Besaran Fee Audit, Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 2–3.
- Setiawan, N. (2016). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. Univeritas Muhammadiyah Surakarta.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81–92.
- Sri Hardyanti Budiman, Randa, F., & Bernadeth Tongli. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing Dan Kualitas Audit Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Mediasi. *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 20(1), 46–70. <https://doi.org/10.29303/aksioma.v20i1.125>

- Su'un, M. (2021). Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Etika Profesi Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *YUME: Journal of Management*, 4(2), 325–336. <https://journal.stieamkop.ac.id/index.php/yume/article/view/1021>
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Alfabeta.
- Sumartono, Noch, M. Y., & Glory, S. (2021). Pengendalian Internal Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit Abstrak Penelitian Ini Bertujuan Untuk Menganalisis Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompetensi, Independensi, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Audit Yang Di Moderasi Etika Pro. *Accounting Journal Universitas Yapis Papua*, 2(2).
- Suryandari, N. N. A., & Endiana, I. D. M. (2021). Peran Karakter Auditor Terhadap Kualitas Audit. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 113–121. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.113-121>
- Tan, T. H., & Kao, A. (1999). Accountability Effect on Auditor's Performance: The Influence of Knowledge, Problem Solving Ability and Task Complexity. *Journal of Accounting Research*, 2, 209–223.
- Watkins, A.L. W. Hillison, dan S.E. Morecroft. 2004. "Audit Quality: A Synthesis of Theory and Empirical Evidence". *Journal of Accounting Literature*. 23. pp. 153–193.
- Wardhani, A. A. I. T. W., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(1), 31–59. <https://doi.org/10.1271/nogeikagaku1924.12.328>
- Wijaya, P. G. P., & Suputra, I. D. G. D. (2018). Pengaruh Problem Solving Ability, Independensi dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(Juni), 1819–1843.
- Wijayanti, A., Ramlah, R., & Saputri, I. A. (2022). Pengaruh Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Yang Dimoderasi Oleh Etika Profesi. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 5(2), 2354–2367. <https://doi.org/10.36778/jesy.v5i2.826>
- Winarna, J., & Mabruri, H. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemerintah Daerah Jaka Winarna Dan Havidz Mabruri. *Journal of Rural and Development*, VI(1), 1–14.
- Zahmatkesh, S., & Rezazadeh, J. (2017). The effect of auditor features on audit quality. *Instituto Polit'ecnico Do C'avado e Do Ave (IPCA)*, 15(2), 79–87. <https://doi.org/10.1016/j.tekhne.2017.09.003>