

**Pengaruh Kompetensi dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas
Audit dengan Manajemen Risiko sebagai Variabel Mediasi pada
Kantor Akuntan Publik Kota Malang**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi**



Oleh:

Junda Naufal Eresyah

201710170311230

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MANAJEMEN RESIKO
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KOTA MALANG**

Oleh :

Junda Naufal Eresyah
201710170311230

Diterima dan disetujui
pada tanggal 12 Juli 2024

Pembimbing I,

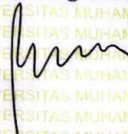
Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.



Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MANAJEMEN RESIKO SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA MALANG

Yang disiapkan dan disusun oleh:


Nama : Junda Naufal Eresyah

NIM : 201710170311230


Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 12 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA. 1. 

Penguji I : Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak. 2. 

Penguji II : Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA. 3. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.



Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PERNYATAAN

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertandatangan dibawah ini, saya:

Nama : Junda Naufal Eresyah
NIM : 201710170311230
Program Studi : Akuntansi
Surel : Jundane26199@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (Plagiarism) dari karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 18 Juli 2024



Junda Naufal Eresyah

PENGARUH KOMPETENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MANAJEMEN RISIKO
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KOTA MALANG

ORIGINALITY REPORT

7 % SIMILARITY INDEX	8 % INTERNET SOURCES	5 % PUBLICATIONS	5 % STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	jurnal.itscience.org Internet Source	1 %
2	Submitted to Universitas Mercu Buana Student Paper	1 %
3	eprints.walisongo.ac.id Internet Source	1 %
4	ejournal.unma.ac.id Internet Source	1 %
5	eprint.stieww.ac.id Internet Source	1 %
6	repository.unhas.ac.id Internet Source	1 %
7	eprints.umm.ac.id Internet Source	1 %
8	Submitted to Universitas Islam Indonesia Student Paper	1 %

9	etheses.uin-malang.ac.id Internet Source	1 %
10	Submitted to Higher Education Commission Pakistan Student Paper	1 %

Exclude quotes On Exclude matches < 1%
Exclude bibliography On

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Segala puji dan syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada hambanya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Manajemen Risiko sebagai Variabel Mediasi pada Kantor Akuntan Publik Kota Malang”** dapat terselesaikan dengan baik. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan dan motivasi kepada saya.

Oleh karena itu dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan do'a, semoga kepada seluruh pihak yang telah berjasa dalam skripsi ini diberikan imbalan yang tiada tara dan di limpahkan rahmat serta karuniannya serta dilancarkan rezekinya oleh Allah SWT. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE, Ak, M.SA., CSRS., CSRA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukannya untuk memberikan bimbingan, petunjuk serta arahan yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini dengan baik dan Ibu Aviani Widyastuti, SE, AK, CA, M.SA, selaku dosen wali yang selalu memberi motivasi dan dukungan.
2. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendukung dan mendoakan serta merupakan sumber inspirasi utama dalam perjuangan mencapai cita-cita akademis ini. semua jerih payah, pengorbanan, dan kebijaksanaan mereka menjadi pilar yang kokoh dalam perjalanan ini dan juga kepada dua adik saya yang selalu mendengarkan keluh kesah dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Kepada Erina yang selalu memberikan dukungan dan menemani untuk menyelesaikan skripsi ini dan teman-teman yang turut terlibat, memberikan bantuan dan selalu mendukung saya.

4. Diri saya sendiri Junda Naufal Eresyah saya ucapkan terima kasih sudah melawan rasa takut dan malas serta mempunyai tekad untuk menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya dengan segala keterbatasan dan kekurangan, skripsi ini saya persembahkan kepada siapapun yang membutuhkannya. Semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat dan menjadi referensi yang berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan, dan wawasan baru bagi pembaca.

Malang, 26 Juli 2024

Junda Naufal Eresyah



ABSTRAK

Penelitian ini menyelidiki pengaruh kompetensi dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit, dengan mempertimbangkan manajemen risiko sebagai variabel mediasi, khususnya pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang. Dengan menggunakan metode kuantitatif, penelitian ini mengkaji keterkaitan antara variabel-variabel tersebut. Hasil penelitian mengungkapkan bahwa kompetensi dan pengalaman auditor secara signifikan mempengaruhi kualitas audit, baik secara langsung maupun melalui penerapan manajemen risiko. Penelitian ini memperkaya bidang auditing dengan menekankan peran penting manajemen risiko dalam meningkatkan kualitas audit serta memberikan wawasan berharga untuk meningkatkan inisiatif pelatihan dan pengembangan profesional di kantor akuntan publik.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor, Manajemen Risiko, Kantor Akuntan Publik

ABSTRACT

This research investigates the influence of auditor competence and experience on the quality of audits, considering risk management as a mediating variable, specifically within Public Accounting Firms in Malang Civaliditas dity. Employing quantitative methods, this study examines the interconnections among these variables. The results reveal that auditor competence and experience notably affect audit quality, both directly and through the implementation of risk management. This research enriches the field of auditing by underscoring the pivotal role of risk management in augmenting audit quality and provides valuable insights for enhancing training and professional development initiatives in public accounting firms.

Keywords: *Audit Quality, Auditor Competence, Auditor Experience, Risk Management, Public Accounting Firms*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.3 Rumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1.Landasan Teori.....	11
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2. Kualitas Audit.....	12
2.1.3. Auditing.....	14
2.1.4. Auditor.....	17
2.1.5. Kompetensi.....	18
2.1.6. Pengalaman.....	20
2.1.7. Definisi Manajemen Resiko.....	23
2.1.8. Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Resiko.....	25

2.1.9.Indikator Manajemen Risiko	27
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	31
2.4 Pengembagan Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	32
2.4.2 Pengaruh Kompetensi terhadap Manajemen Risiko Audit.....	33
2.4.3 Pengaruh Pengalaman terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.4 Pengaruh Pengalaman terhadap Manajemen Risiko Audit.....	34
2.4.5 Pengaruh Manajemen Risiko Audit terhadap Kualitas Audit.....	35
2.4.6 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit melalui Manajemen Risiko Audit.....	35
2.4.7 Pengaruh Pengalaman terhadap Kualitas Audit melalui Manajemen Risiko Audit.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Objek Penelitian.....	37
3.2 Metode Pengambilan Sampel	37
3.3 Jenis dan Sumber Data	38
3.4 Metode Distribusi dan Pengumpulan Data	39
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.6 Model Penelitian	44
3.6.1 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	45
3.6.2 Evaluasi Model Struktural (Inner Model).....	46
3.6.3 R-Square (R2)	47
3.6.4 Q2 Predictive Relevance.....	47
3.6.5 Quality Index	47
3.6.6 Analisis SEM dengan Efek Mediasi	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Objek Penelitian.....	49
4.2 Karakteristik Responden	49

4.2.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	49
4.2.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	50
4.2.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	51
4.2.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	51
4.3 Hasil Analisis Data	52
4.3.1 Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	52
4.3.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	56
4.3.3 Pengujian Goodness of Fit Model	58
4.3.4 Predictive Relevance (Q Square)	58
4.3.5 Hasil Pengujian Hipotesis	59
4.4 Pembahasan	63
BAB V PENUTUP	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Implikasi	75
5.2.1 Implikasi Teoritis	75
5.2.2 Implikasi Praktis	76
5.3 Rekomendasi.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
DAFTAR LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Kualitas Audit	40
Tabel 3.3 Kompetensi	42
Tabel 3.4 Pengalaman	43
Tabel 4.1 Uji Validitas Konvergen	53
Tabel 4.2 Nilai Fornell-Larcker Criterion.....	54
Tabel 4.3 Nilai Loading Silang (Cross Loading).....	54
Tabel 4.4 Uji Reliabilitas	56
Tabel 4.5 Hasil Pengujian R-Square.....	57
Tabel 4.6 Goodness of Fit Model.....	58
Tabel 4.7 Predictive Relevance.....	59
Tabel 4.8 Pengujian Hipotesis	60



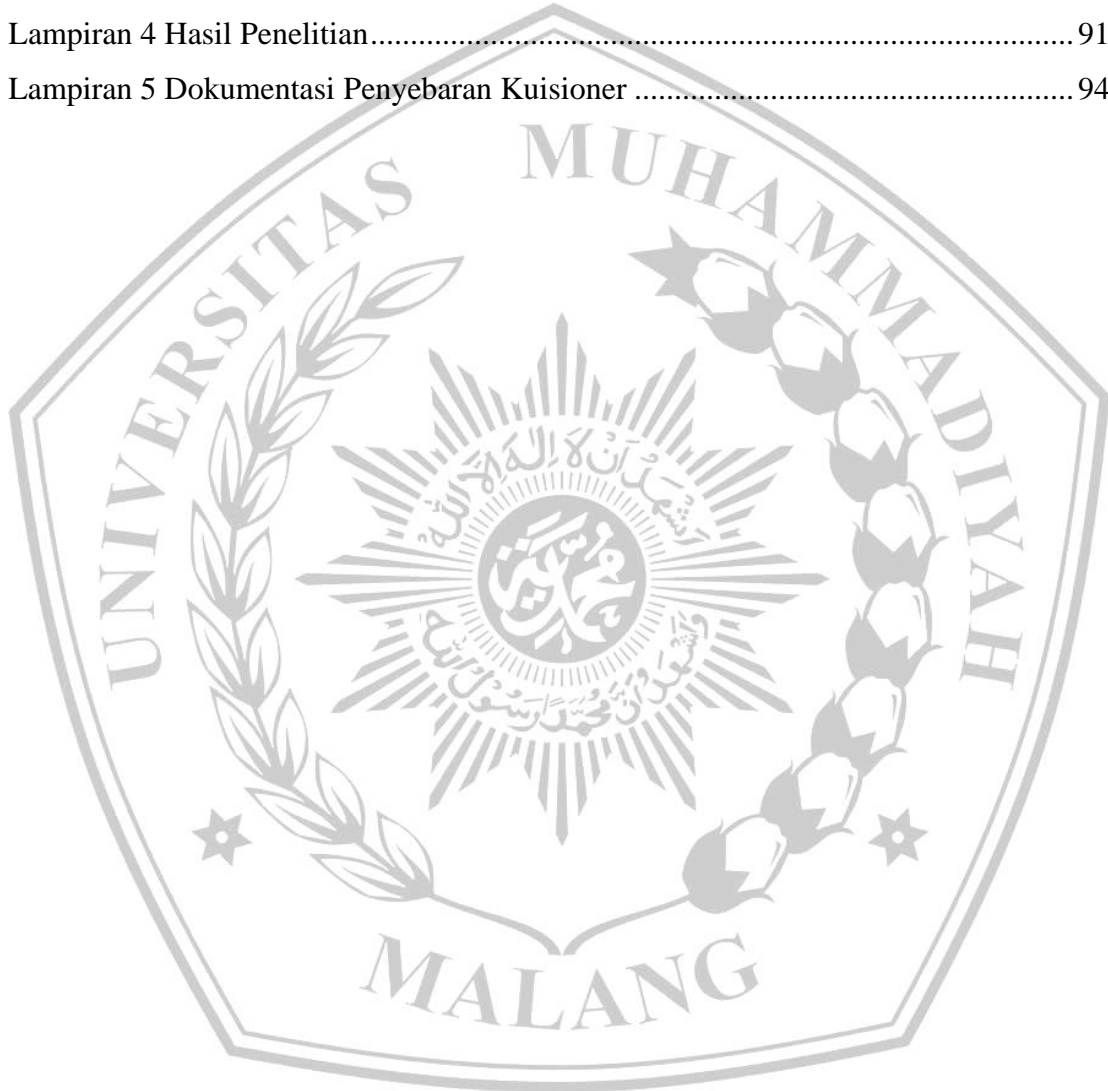
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	50
Gambar 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	50
Gambar 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	51
Gambar 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	52
Gambar 4. 5 Model Struktural	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian	82
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	85
Lampiran 3 Data Tabulasi Responden	87
Lampiran 4 Hasil Penelitian.....	91
Lampiran 5 Dokumentasi Penyebaran Kuisisioner	94



DAFTAR PUSTAKA

Achmad, B. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Sektor Publik (Studi Empiris Pada Bpkp Perwakilan Jawa Tengah). *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 1(2).

Alsaeedi, A. M. A., & Kambayi, Y. (2023). The Impact Of Auditor Experience And Competence On Audit Quality With Moderating Role Of Auditors Ethics: Evidence From Iraq. *Russian Law Journal*, 11(11s).

Aprilia, Z. (2023). OJK Beri Sanksi Tegas Bagi Kantor Akuntan Publik Wanaartha. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230307145228-17-419601/ojk-beri-sanksi-tegas-bagi-kantor-akuntan-publik-wanaartha>

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditing and assurance services: An integrated approach*. Prentice Hall.

Arfiansyah, Z. (2017). Kualitas audit di Indonesia. *Substansi*, 1(2), 407–426.

Astuti, D. S. P., & Sarwono, A. E. (2022). Analysis Of The Effect Of Competency And Independence On The Quality Of Audited Financial Statements Audit Risk As Mediation During The Covid 19 Pandemic (Empirical Study On Kap In Central Java). *International Journal of Social Science*, 2(2), 1359–1366.

Bolang, M. S., Sondakh, J. J., & Morasa, J. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Pengalaman Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Kota Tomohon Dalam Pengawasan Pengelolaan Keuangan Daerah. *ACCOUNTABILITY*, 2(1), 151–163.

Budiman, A. (2023). Investigating the Impact of Auditor Independence, Professionalism, Competence, and Ethics on Audit Quality in the Inspectorate of West Java Province. *Jurnal Audit, Pajak, Akuntansi Publik (AJIB)*, 2(1), 10–20.

Carreño, M. L., Cardona, O. D., & Barbat, A. H. (2007). A disaster risk management performance index. *Natural Hazards*, 41(1), 1–20. <https://doi.org/10.1007/s11069-006-9008-y>

Chang, Y.-S., Liu, L.-L., & Forgione, D. A. (2022). Financially distressed firms' earnings management behavior: Does audit partners' industry expertise matter? *Asian Review of Accounting*, 30(4), 616–644.

DeAngelo, L. E. (1981). Auditor independence, 'low balling', and disclosure regulation. *Journal of Accounting and Economics*, 3(2), 113–127.

[https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90009-4](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90009-4)

Dewi, N. P. A., Putra, I. G. C., & Sunarwijaya, I. K. (2021). Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Time Budget Pressure Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, *1*(5), 1589–1596.

Djati, K., Rahmawati, P., & UZLIAWATI, L. (2016). Auditors' and auditees' perception on the internal audit quality. *The Audit Financiar Journal*, *12*(143), 1246–1246.

El Nashar, T. A. (2020). Internal audit expectation gap and auditing around the computer. *Available at SSRN 3528088*.

Faisal, M. (2019). PENGARUH ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), TENURE AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT. *JURNAL FAIRNESS*, *9*(2), Article 2. <https://doi.org/10.33369/fairness.v9i2.15232>

Hadisantoso, E., Nurdin, E., & Akib, M. (2022). The Effect of Competence and Independence on Professional Skepticism and Audit Quality. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *5*(1), 183–196.

Handoko, B. L., & Sardjono, C. T. (2022). *The Impact of Auditor's Competency, Audit Risk, and Professional Skepticism to Audit Quality in Fraud Detection Using Remote Audit*. 160–166.

Hanjam, F., Inácio, H. C., & Vieira, E. (2017). Qualidade da auditoria e rendibilidade das ações: Evidência no mercado indonésio. *European Journal of Applied Business and Management*, 127–150.

Harrison, R. A., Gemmell, I., & Reed, K. (2015). The effect of using different competence frameworks to audit the content of a masters program in public health. *Frontiers in Public Health*, *3*, 133660.

Ilmiyati, F., & Suhardjo, Y. (2012). Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*, *1*(1), 43–55.

Iskandar, M., & Indarto, S. L. (2014). *Interaksi Independensi, Pengalaman, Pengetahuan, Due Professional Care, Akuntabilitas Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kualitas Audit*.

Izzatika, N. F., & Lubis, A. T. (2016). Isu dan Tantangan Kompetensi Dewan Pengawas Syariah di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, *4*(2), 147–167.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1996). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.

Joel, C., AYAKOROMA, M., & EGIYE, E. (2023). TRANSPARENCY, ACCOUNTABILITY, AND INVESTMENT DECISION-MAKING: THE CASE OF ENRON AND ARTHUR ANDERSON. *EPRA International Journal of Economics, Business and Management Studies (EBMS)*, 10(9), 63–70.

Kartini, K., Pontoh, G., & Yolanda, A. M. W. (2021). The Effect of Education, Experience, and Audit Fee on Audit Quality. *12th GLOBAL CONFERENCE ON BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES*.
[https://doi.org/10.35609/gcbssproceeding.2021.12\(75\)](https://doi.org/10.35609/gcbssproceeding.2021.12(75))

Mayangsari, S., & Wandanarum, P. (2013). *Auditing*. Media Bangsa.

Mocuța, D., & Spiridon, N. (2013). The audit of reception process. *Scientific Papers Series Management, Economic Engineering in Agriculture and Rural Development*.

Ningsih, S. (2015). *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Jenis Kelamin Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kecerdasan Emosional Sebagai Variabel Moderasi* [Skripsi]. Universitas Jember.

Oussii, A. A., & Boulila Taktak, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450–469. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1579>

Payne, G. T., & Petrenko, O. (2019). Agency Theory in Business and Management Research. *Oxford Research Encyclopedia of Business and Management*.
<https://doi.org/10.1093/ACREFORE/9780190224851.013.5>

Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017 Tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (2017). Jakarta.

Perols, R. R., & Murthy, U. S. (2021). The impact of cybersecurity risk management examinations and cybersecurity incidents on investor perceptions and decisions. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 40(1), 73–89.

Pratiwi, A. E., & Ratnawati, T. (2023). STUDI LITERATUR: PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN INDEPENDEN AUDITOR TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT INVESTIGATIF. *AKRUAL : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), Article 2.
<https://doi.org/10.34005/akrual.v5i2.3608>

Prince, E. T. (2018). *Risk Management and Behavioral Finance*. 5–21. [https://doi.org/10.21272/FMIR.2\(2\).5-21.2018](https://doi.org/10.21272/FMIR.2(2).5-21.2018)

Respati, A. G., & Sukmana, Y. (2023). *Ini Akuntan Publik dan KAP yang Dapat Sanksi akibat Kasus Wanaarta Life*. Kompas.com. <https://money.kompas.com/read/2023/03/07/190500726/ini-akuntan-publik-dan-kap-yang-dapat-sanksi-akibat-kasus-wanaarta-life>

Rizky, M. A., & Astuti, C. D. (2023). Pengaruh Kompetensi Auditor, Workload, dan Time Budget Pressure, Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 3(2), 514–526.

Saud, I. M., Heriyanto, E., & Suryanto, R. (2018). Determinan Audit judgment Auditor Pemerintah pada Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Studi pada Badan Pemeriksaan Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah dan Badan Pemeriksaan Keuangan Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 195–208.

Savitri, E. (2016). *Konservatisme akuntansi: Cara pengukuran, tinjauan empiris dan faktor-faktor yang mempengaruhinya*. Pustaka Sahila Yogyakarta.

Shankaraiah, K., & Amiri, S. M. S. (2017). Audit Committee Quality and Financial Reporting Quality: A Study of Selected Indian Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 1–18. <https://doi.org/10.24815/jdab.v4i1.6653>

Singgih, E. M., & Bawono, I. R. (2010). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, 2.

Suryanto, T. (2016). *Audit delay and its implication for fraudulent financial reporting: A study of companies listed in the Indonesian stock exchange*. <https://www.um.edu.my/library/oar/handle/123456789/28717>

Suseno, N. (2013). The Influence Of Independence, Size Of Public Accountant Office Toward Audit Quality And Its Impact On Public Accountant Office Reputation. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 2, 123–126.

Taswan. (2015). *Akuntansi perbankan transaksi dalam valuta rupiah*. UPP STIM YKPN.

Tjun, L. T., Marpaung, E. I., & Setiawan, S. (2012). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 4(1), 33–56.

Usman, U. (2022). Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Audit Sebagai Variabel Intervening:(Studi Pada Auditor Inspektorat Kabupaten Sumbawa). *Entrepreneur: Jurnal Bisnis Manajemen Dan Kewirausahaan*, 3(2), 651–661.

Van Den Brink, G. J., & Leipoldt, M. (2022). Key Risk Indicators reloaded. *Maandblad Voor Accountancy En Bedrijfseconomie*, 96(5/6), 165–171. <https://doi.org/10.5117/mab.96.80730>

Wardhani, V. K., Iriyuwono, I., & Achsin, M. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, integritas, Obyektivitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Stidi Empiris Pada KAP Di Kota Malang). *Jurnal Ekonomika Bisnis*, 5(1).

Wiratama, W. J., & Budiarta, K. (2015). Pengaruh independensi, pengalaman kerja, due professional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. *E-Jurnal Akuntansi; Vol 10 No 1 (2015)*. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/9900>

Wiryadi, A., & Sebrina, N. (2013). Pengaruh asimetri informasi, kualitas audit, dan struktur kepemilikan terhadap manajemen laba. *Wahana Riset Akuntansi*, 1(2), 155–180.

Zuliyana, S., Mawaddah, A., & Kabir, Z. B. (2024). DAMPAK INTEGRASI, KOMPETENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KINERJA AUDIT INTERNAL. *Inovasi dan Kreativitas dalam Ekonomi*, 7(3), Article 3. <https://ojs.co.id/1/index.php/ike/article/view/875>