

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR
YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
pada Pogram Studi Akuntansi



OLEH :
AULIA LUTFI
NPM 2112020124

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
2023**

Skripsi oleh:

AULIA LUTFI
NPM 2112020124

Judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR
YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022)**

Telah disetujui untuk diajukan kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: 20 Juli 2023

Pembimbing I,



Sigit Puji Winarko., S.E., S.Pd., M.Ak
NIDN. 0716057101

Pembimbing II,



Drs. Ec. Sugeng., MM., M.Ak., Ak., CA.,
ACPA., ASEAN CPA., CBV., BKP.,
CPMA., CertDA
NIDN. 0713026102

Skripsi oleh:

AULIA LUTFI
NPM 2112020124

Judul:

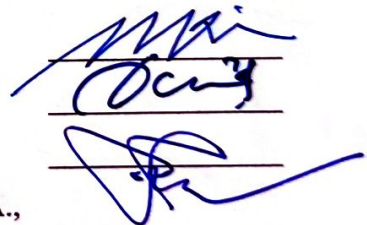
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR
YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022)**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri
Pada tanggal 20 Juli 2023

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Sigit Puji Winarko, S.E., M.Ak
2. Penguji I : Mar'atus Solikah, M.M., M.Ak
3. Penguji II : Drs. Ec. Sugeng, M.M., M.Ak.,
Ak., CA., ACPA., ASEAN CPA.,
CBV., BKP., CPMA., CertDA



Mengetahui,
Dekan FEB,

Dr. Subagyo, M.M
NIDN. 0717066601

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Aulia Lutfi

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/tgl. lahir : Kediri / 7 Oktober 1995

NPM : 2112020124

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akutansi

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 7 Juli 2023

Yang Menyatakan



Aulia Lutfi
NPM 2112020124

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"...dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah..." (QS. Yusuf: 87)

"You're a hero you can fly" – from Fly by Jessica Jung

Kupersembahkan karya ini untuk Bapak dan Ibu.

ABSTRAK

Aulia Lutfi: Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). Skripsi, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri, 2023.

Kata kunci: kualitas audit, ukuran KAP, *time budget pressure*, *audit tenure*.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh opini audit yang menjadi dasar yang digunakan para pihak berkepentingan guna pengambilan keputusan maka kualitas audit menjadi suatu hal penting dalam menjamin akurasi dan ketepatan sehingga diperlukan audit yang berkualitas untuk mendukung hal tersebut. Kualitas audit menjadi fokus para *stakeholder* terutama investor sebagai bahan pertimbangan dalam penanaman investasi. Terdapat tiga faktor yang diteliti yakni ukuran KAP, *time budget pressure*, dan *audit tenure*. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh ukuran KAP, *time budget pressure*, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 baik secara parsial maupun simultan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *ex post facto*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini meliputi 32 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 dan dianalisis menggunakan uji regresi logistik dengan *software SPSS for windows* versi 22. Kesimpulan hasil penelitian ini adalah ukuran KAP, *time budget pressure*, dan *audit tenure* baik secara parsial dan simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT hanya karena izin-Nya tugas penyusunan proposal ini dapat diselesaikan. Penyusunan proposal ini merupakan bagian dari rencana penelitian guna penyusunan skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Pada kesempatan ini penulis sampaikan terima kasih dan penghargaan setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Zainal Afandi, M.Pd., selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
2. Bapak Dr. Subagyo, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Bapak Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri sekaligus merupakan Dosen Pembimbing I.
4. Bapak Drs. Ec. Sugeng., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., ASEAN CPA., CBV., BKP., CPMA., CertDA selaku Dosen Pembimbing II.
5. Bapak, Ibuk, dan adik-adik yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan psikologis, material, dan kepercayaan tak terhingga pada penulis.
6. Teman-teman dari seluruh lingkaran pertemanan yang menemani dan membuat penulis bertumbuh menjadi lebih baik.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa proposal ini masih memiliki banyak kekurangan maka diharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak agar penulisan skripsi menjadi lebih baik.

Kediri, 20 Juli 2023

AULIA LUTFI

NPM 2112020124

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Pembatasan Masalah	4
D. Rumusan Masalah	4
E. Tujuan Penelitian	5
F. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN TEORI DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Teori	7

1. Audit.....	7
2. Kualitas Audit.....	19
3. Faktor Kualitas Audit	22
B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Berpikir.....	30
D. Kerangka Konseptual.....	33
E. Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
A. Variabel Penelitian	35
1. Identifikasi Variabel Penelitian	35
2. Definisi Operasional Variabel	36
B. Pendekatan dan Teknik Penelitian	38
1. Pendekatan Penelitian.....	38
2. Teknik Penelitian.....	38
C. Tempat dan Waktu Penelitian	39
1. Tempat Penelitian.....	39
2. Waktu Penelitian	39
D. Populasi dan Sampel	39
1. Populasi	39
2. Sampel.....	39

E. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	42
1. Sumber Data	42
2. Teknik Pengumpulan Data	42
F. Teknik Analisis Data.....	42
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2. Analisis Regresi Logistik	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
A. Deskripsi Data Variabel	49
B. Analisis Data	55
C. Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Logistik	58
D. Pembahasan.....	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
A. Simpulan	70
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Perhitungan Sampel	40
Tabel 3.2 Perusahaan yang digunakan sebagai Sampel	41
Tabel 4.1 Perusahaan dan KAP yang digunakan	49
Tabel 4.2 Pengukuran <i>Time Budget Pressure</i>	51
Tabel 4.3 Pengukuran <i>Audit Tenure</i>	53
Tabel 4.4 Kualitas Audit Berdasarkan Opini <i>Going Concern</i>	54
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik.....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Wald	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Omnibus <i>Tests of Model Coefficients</i>	62
Tabel 4.10 <i>Overall Model Fit Test</i>	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	65
Tabel 4.13 Matriks Klasifikasi	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	33
--------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Saat ini laporan keuangan merupakan komponen penting bagi setiap entitas karena memberikan informasi mengenai kondisi keuangan serta kinerja suatu perusahaan pada periode tertentu.

Laporan keuangan adalah hasil akhir proses pencatatan akuntansi pada periode tertentu guna mengetahui posisi keuangan, pendapatan usaha, serta berfungsi sebagai salah satu bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan bagi pihak yang memiliki kepentingan. Manajemen perusahaan harus membuat dan melaporkan posisi keuangan sesuai keadaan yang sebenarnya secara transparan dan sesuai dengan ketentuan (Kusumawardani, 2017).

Menurut *Intenational Accounting Standard Board (IASB)*, laporan keuangan yang baik adalah laporan yang memenuhi syarat seperti memberi manfaat secara ekonomis pada pihak yang memiliki kepentingan dari perusahaan dan dapat diandalkan sehingga tepat untuk dijadikan dasar pengambilan keputusan. Namun perusahaan cenderung kesulitan untuk menilai kebenaran laporan keuangan milik mereka sehingga membutuhkan bantuan dari pihak ketiga yakni auditor yang memberikan opini audit setelah melalui proses audit.

Audit adalah sebuah proses sistematis untuk mendapat dan mengevaluasi bukti mengenai pernyataan terkait tindakan dan transaksi bernilai ekonomi untuk memastikan tingkat kesesuaian pernyataan tersebut dengan kriteria yang ditetapkan serta menyampaikan hasilnya pada para pengguna yang memiliki kepentingan (Priyo, 2018).

Audit dan laporan keuangan memiliki hubungan erat karena memuat pendapat wajar tanpa pengecualian yang menyatakan bahwa laporan keuangan menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi

keuangan, hasil usaha, dan arus kas entitas sesuai prinsip akuntansi yang berlaku (Nurmalasari, 2019).

Audit sudah menjadi bagian yang tidak bisa dipisahkan di dalam akuntansi serta berfungsi sebagai perbandingan antara realita dengan kriteria yang ditetapkan. Karena opini audit adalah dasar yang digunakan oleh para pihak yang memiliki kepentingan untuk mengambil keputusan maka kualitas audit menjadi suatu hal yang penting dalam menjamin akurasi dan ketepatannya sehingga diperlukan audit yang berkualitas guna mendukung hal tersebut.

Kualitas audit menjadi fokus *stakeholder* karena merupakan salah satu faktor yang memiliki dampak pada kredibilitas informasi keuangan. Kualitas audit yang tinggi diasumsikan memiliki informasi yang lebih akurat.

Di dalam kualitas audit tentu saja terdapat beberapa faktor yang mempengaruhinya. Pertama, ukuran kantor akuntan publik, perusahaan besar akan cenderung menggunakan jasa kantor akuntan publik yang berukuran besar demi menunjang kualitas auditnya (Nugroho, 2018). Karena opini audit adalah dasar para investor maupun calon investor dalam mengambil keputusan maka harus ditunjang dengan laporan audit yang dikeluarkan oleh para auditor handal yang biasanya dimiliki oleh kantor akuntan publik yang besar. Jika laporan auditan tersebut tidak diaudit oleh auditor berkualitas maka opini yang dihasilkan juga tidak berkualitas serta akan menyebabkan kekeliruan penggunaan laporan.

Kedua, *time budget pressure*, para auditor mengalami tekanan waktu atau *time budget pressure* saat pelaksanaan audit. Hal ini berpengaruh terhadap kualitas audit. Tingginya tekanan waktu pelaksanaan membuat auditor semakin

meningkatkan efisiensi audit sehingga pelaksanaannya tidak selalu sesuai prosedur atau rencana yang telah ditetapkan (Hariyanto, 2020).

Ketiga, *audit tenure*, biasanya dengan masa *tenure* yang singkat dan auditor mendapatkan klien baru, auditor membutuhkan waktu untuk memahami klien serta ekosistem bisnis mereka. Masa *tenure* yang singkat berakibat data dan bukti yang diperoleh menjadi terbatas sehingga berpotensi untuk terjadi misinformasi yang menyebabkan turunnya kualitas audit (Andriani, 2018).

Kualitas audit yang telah diuraikan tercakup pada proses audit yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan termasuk pada perusahaan sektor pertambangan. Sektor pertambangan di Indonesia merupakan satu pilar ekspansi perekonomian dengan nilai kapitalisasi pendapatan cukup tinggi dibandingkan dengan sektor lain sehingga sektor ini banyak diminati oleh para investor karena bahan tambang akan selalu dibutuhkan serta potensi geologis Indonesia juga tinggi. Badan Pusat Statistik (BPS) mencatat sektor pertambangan dan penggalian tumbuh positif sebesar 4% sepanjang tahun 2021 (ekonomi.bisnis.com, 24/02/2022).

Berdasarkan uraian yang telah disebutkan maka penelitian ini mengambil judul **“Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2022)”**.

B. Identifikasi Masalah

Adapun identifikasi masalah yang dapat diambil dari latar belakang adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan besar cenderung menggunakan jasa kantor akuntan publik yang berukuran besar karena yakin akan keterandalan para auditornya.
2. Tingginya *time budget pressure* atau tekanan waktu yang dialami auditor saat proses audit membuat para auditor meningkatkan efisiensi audit sehingga tidak selalu mengikuti prosedur.
3. Masa *audit tenure* yang singkat mengakibatkan terbatasnya data dan bukti yang diperoleh sehingga berpotensi terjadi misinformasi.

C. Pembatasan Masalah

Dalam penelitian ini terdapat beberapa batasan masalah yakni:

1. Kualitas audit yang memiliki indikator kompetensi audit, etika dan independensi auditor, penggunaan waktu personil kunci perikatan, pengendalian mutu perikatan, hasil reviu mutu atau inspeksi pihak eksternal dan internal, rentang kendali perikatan, serta organisasi dan tata kelola KAP.
2. Faktor yang digunakan dalam menentukan kualitas audit adalah ukuran kantor akuntan publik, *time budget pressure*, dan *audit tenure*.
3. Data yang digunakan adalah laporan tahunan (*annual report*) Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (<https://www.idx.co.id/>) berturut-turut pada tahun tahun 2020-2022.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan, rumusan masalah yang bisa ditetapkan adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
2. Bagaimana pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
3. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
4. Bagaimana pengaruh ukuran kantor akuntan publik, *time budget pressure*, dan *audit tenure* secara simultan terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?

E. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
2. Untuk menganalisis pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
3. Untuk menganalisis pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
4. Untuk menganalisis pengaruh ukuran kantor akuntan publik, *time budget pressure*, dan *audit tenure* secara simultan terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

F. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang ingin diambil dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini bermanfaat untuk para akademisi pada umumnya dan mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi khususnya sebagai referensi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi perusahaan yang bergerak di bidang pertambangan, penelitian ini bermanfaat sebagai informasi mengenai faktor yang berpengaruh dalam audit yang dilakukan di perusahaan tersebut.
- b. Bagi investor, penelitian ini bermanfaat sebagai informasi tambahan dalam rencana penanaman saham di perusahaan pertambangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustini, T. dan Siregar, D. L. 2020. Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, (Online), Volume 8, Nomor 1, 637-646, tersedia: (<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/28033>), diunduh 28 Agustus 2022.
- Alvad, N. U. 2019. *Faktor Kualitas Audit dan Pengalaman Auditor dalam Menilai Kasus Kecurangan di Kantor Akuntan Publik Usman dan Rekan*. Makassar: Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Amelya L. 2021. *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Rotasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia*. Makassar: Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Andriani, N. dan Nursiam. 2017. Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia (REAKSI)*, (Online), Volume 3, Nomor 1, 29-39, tersedia: (<https://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/5559>), diunduh 27 Agustus 2022.
- Anggraeni, R. 24 Februari 2022. Indef: Pertambangan Jadi Sektor Potensial di 2022. *Bisnis.com*, (Online), tersedia: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20220224/9/1504612/indef-pertambangan-jadi-sektor-potensial-di-2022>, diakses 4 September 2022.
- Creswell, J. W. 2016. *Research Desgin; Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, dan Campuran*. Yogyakarta: Pustaka Belajar.
- Fachruddin, W. Bahri, S. dan Pribadi, A. 2017. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit dengan Prosedur Audit sebagai Pemediasi. *Jurnal Ilman: Jurnal Ilmu Manajemen*, (Online), Volume 5, Nomor 2, 1-13, tersedia: (<https://journals.synthesispublication.org/index.php/Ilman/article/view/13/11>), diunduh 27 Agustus 2022.
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit-Undip.
- Hariyanto, E. 2020. Analisis Faktor yang Bepengaruh Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi (JEBA)*, (Online), Volume 22, Nomor

4, 429-437, tersedia:
(<http://jp.feb.unsoed.ac.id/index.php/jeba/article/view/1767>), diunduh 27
Agustus 2022.

Herawati, T. dan Selvia, S. S. 2019. Tinjauan Indikator Kualitas Audit. Prosiding disajikan pada Festival Riset Ilmiah Manajemen & Akuntansi (FRIMA) 2019. Dalam GARUDA (Garda Rujukan Digital), (Online), tersedia: <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/2796166>, diunduh 3 Oktober 2022.

Indonesia, Ikatan Akuntan. 2020. *Kode Etik Akuntan Indonesia Efektif 1 Juli 2020*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

Insanie, A. P. 2017. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Audit Di Lingkungan Pemerintah Daerah (Studi Empiris di Lingkungan Pemerintah Daerah Tasikmalaya)*. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia.

Institut Akuntan Publik Indonesia. 2016. Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan.

Keuangan, Badan Pemeriksa. 2017. *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Keuangan, Otoritas Jasa. 2017. *Ringkasan POJK No. 13/POJK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.

Kusumawardani, D. dan Riduwan, A. 2017. Pengaruh Independensi, Audit Fee, dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, (Online), Volume 6, Nomor 1, 388-402, tersedia: (<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/776>), diunduh 27 Agustus 2022.

Menteri Keuangan Republik Indonesia. 2017. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 155/PMK.01/2017 Tentang Perubahan ATas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 55/PMK.01/2017 Tentang Prinsip Mengenali Pengguna Jasa Bagi Akuntan dan Akuntan Publik.

Messier, W. F. 2014. *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis, Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Nasution, L. M. 2017. Statistik Deskriptif. *Jurnal Hikmah*, (Online), Volume 14, Nomor 1, 49-55, tersedia: (<https://e-jurnal.staisumatera-medan.ac.id/index.php/hikmah/article/view/16>), diunduh 2 November 2022.

- Nugroho, L. 2018. Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Jurnal Maneksi: Jurnal Management Ekonomi dan Akuntansi*, (Online), Volume 7, Nomor 1, 55-65, tersedia: (<https://ejournal-polnam.ac.id/index.php/JurnalManeksi/article/view/89>), diunduh 27 Agustus 2022.
- Nurmalasari, 2019. *Modul Auditing*. Pontianak: Bina Sarana Informatika.
- Presiden Republik Indonesia. 2015. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik.
- Priyo. 2018. Konsep Auditing System dalam Penjaminan Mutu Pendidikan Islam. *Intelegensia : Jurnal Pendidikan Islam*, (Online), Volume 6, Nomor 1, 17-28, tersedia: (<https://ejournal.unisnu.ac.id/JI/article/view/1451>), diunduh 1 September 2022.
- Tuanakotta, T. M. 2015. *Audit Kontemporer*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Tandiontong, M. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Safitri, S. K. 2020. *Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Perusahaan, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit*. Tegal: Universitas Pancasakti Tegal.
- Santiyasa, I. W. 2016. *Pengujian Hipotesis*. Denpasar: Universitas Udayana.
- Sappaile, B. I. 2010. Konsep Penelitian Ex-Post Facto. *Jurnal Pendidikan Matematika*, (Online), Volume 1, Nomor 2, 105-113, tersedia: (<http://ojs.uho.ac.id/index.php/JPM/article/view/105-113#:~:text=Istilah%20ex%2Dpost%20facto%20menunjukkan,tidak%20diberi%20perlakuan%20oleh%20peneliti>), diunduh 30 November 2022.
- Sirait, M. A. 2020. Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada BEI Periode 2015-2019). Jakarta: STIE Indonesia.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suwandari, A. Y. 2022. *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Internal Terhadap Keandalan Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Desa di Kecamatan Papar Kabupaten Kediri*. Kediri: Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Tampil, Y. Komaliq, H. dan Langi, Y. 2017. Analisis Regresi Logistik Untuk Menentukan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Indeks Prestasi Kumulatif (IPK) Mahasiswa FMIPA Universitas Sam Ratulangi Manado. *d'CARTESIAN: Jurnal Matematika dan Aplikasi*, (Online), Volume 6, Nomor 2, 56-62, tersedia: (<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/decartesian/article/view/17023/0>), diunduh 3 Desember 2022.