

Nomor : 0680/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN  
KECERDASAN EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi pada Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik pada 10 Kota)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Jessie Elita Tarihoran

1900185

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2023**

PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN  
EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(SURVEI PADA AUDITOR YANG BEKERJA DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
PADA 10 KOTA)

Oleh:

Jessie Elita Tarihoran

Sebuah skripsi diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

@Jessie Elita Tarihoran

Universitas Pendidikan Indonesia

Desember 2023

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,  
difotocopy, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN  
EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Survei pada Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Wilayah Indonesia)**

**SKRIPSI**

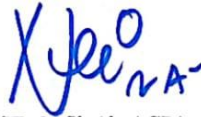
Disusun oleh:

**Jessie Elita Tarihoran**

**1900185**

Telah disetujui dan disahkan oleh:

**Dosen Pembimbing**



Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA

NIP. 19801115 200801 2 010

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi FPEB UPI**



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

NIP. 19740911 200112 2 001

Jessie Elita Tarihoran, 2023

**PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN EMOSIONAL TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**


Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit (Survei pada Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik pada 10 Kota)”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam Masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Desember 2023

Yang membuat pernyataan,



Jessie Elita Tarihoran

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada hadirat Tuhan Yesus Kristus atas berkat, Rahmat, kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit (Survei pada Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik pada 10 Kota)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam perjalanan penyusunan skripsi ini, penulis tidak dapat berjalan dengan kemampuan sendiri. Banyak pihak-pihak yang membimbing dan memberikan kontribusi baik secara moril maupun materil dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, M.S. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. selaku Ketua Program Studi yang telah memberikan dukungan selama perkuliahan.
4. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan dan masukan selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., AK., CA., QMSA., CPA., CIISA; Bapak Denny Andriana SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA; dan Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak, CA., ChFI selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan memberikan saran yang membangun bagi penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan dan dukungan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
7. Kedua orang tua penulis Bapak Erwin Tarihoran dan Ibu Henrawaty Sinambela yang selalu memberikan dukungan baik secara moril maupun materil, doa serta kesabaran yang tiada henti untuk kemudahan dan kesuksesan penulis.

Jessie Elita Tarihoran, 2023

*PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

8. Kakak dan Adik penulis Chrisnauly Sabatina Tarihoran dan Hotland Mora Dongan Doli Tarihoran yang juga selalu memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
9. Para Auditor dan Pimpinan Kantor Akuntan Publik yang telah bersedia menjadi responden dan membantu dalam menyebarkan kuesioner.
10. Terima kasih kepada Natasya, Rista Sari Novareila, Cindy Pujanie, Muarifah Ika Mardiani, Novelia Dwi Putri, Angela Delarosa, dan Ilona Salmawinata selaku sahabat yang selalu memberikan bantuan serta dukungan kepada penulis.
11. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Advent Bandung, terutama teman seperjuangan Angkatan 2019 Devi Frastika Yolanda, Joshua Chaesario Parhusip, dan Benedict Jonathan Nainggolan yang terus mendoakan dan memberikan dukungan serta hiburan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019.

Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Bandung, Desember 2023

Penulis,



Jessie Elita Tarihoran

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Survei pada Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik pada 10 Kota)**

**Oleh:**

**Jessie Elita Tarihoran**

**1900185**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemahaman lingkungan bisnis klien dan kecerdasan emosional terhadap kualitas audit. Populasi penelitian ini yaitu para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik pada 10 Kota dengan metode pengambilan sampel *purposive sampling* sehingga didapat sebanyak 43 responden. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data primer. Alat yang digunakan untuk perhitungan dan pengolahan data adalah SPSS 26. Hasil dari penelitian ini adalah pemahaman lingkungan bisnis klien berpengaruh terhadap kualitas audit dan kecerdasan emosional secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, tetapi secara simultan pemahaman lingkungan bisnis klien dan kecerdasan emosional berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci: Kualitas Audit, Kecerdasan Emosional, Pemahaman Lingkungan  
Bisnis Klien, SA 315**

**ABSTRACT**

***THE EFFECT OF UNDERSTANDING THE CLIENT'S BUSINESS ENVIRONMENT AND EMOTIONAL INTELLIGENT ON AUDIT QUALITY***

***(Study on Auditors who work in Public Accountitng Firms on 10 City)***

***Author:***

***Jessie Elita Tarihoran***

***1900185***

***Supervisor:***

***Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA***

*This study aims to determine the effect of understanding the client's business environment and emotional intelligence on audit quality. The population of this study were auditors who worked in public accounting firms on 10 city with a purposive sampling method so that 43 respondents were obtained. The research method used in this research is descriptive research method with a quantitative approach using primary data. The tool used for data calculation and processing is SPSS 26. The results of this study are that understanding the client's business environment affects audit quality and emotional intelligence partially has no effect on audit quality, but simultaneously understanding the client's business environment and emotional intelligence affects audit quality.*

***Keywords: Audit Quality, Emotional Intelligence, Understanding The Client's Business Environment, SA 315***

Jessie Elita Tarihoran, 2023

**PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien dan Kecerdasan Emosional terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor yang bekerja di KAP pada 10 Kota)”** sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang mendukung dan membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Maka dari itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak atas dukungan dan bimbingannya.

Skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran agar lebih baik kedepannya. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Bandung, Desember 2023



Jessie Elita Tarihoran

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	8
2.1 Tinjauan Teori .....	8
2.1.1 Filosofi Audit .....	8
2.1.2 Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien.....	10
2.1.3 Kecerdasan Emosional .....	13
2.1.4 Kualitas Audit .....	19
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	26
2.3.1 Pengaruh Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien Terhadap Kualitas Audit .	26
2.3.2 Pengaruh Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit.....	27

Jessie Elita Tarihoran, 2023

*PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

2.3.3 Pengaruh Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit.....	28
2.4 Kerangka Penelitian .....	29
2.5 Hipotesis .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>31</b>
3.1 Objek Penelitian.....	31
3.2 Metode Penelitian.....	31
3.2.1 Desain Penelitian.....	32
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel.....	32
3.2.2.1 Definisi Variabel .....	32
3.2.2.2 Operasional Variabel .....	34
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi .....	37
3.3.2 Sampel .....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.5 Teknik Analisis Data .....	41
3.5.1 Model Penelitian.....	41
3.5.2 Penentuan Hipotesis.....	41
3.5.3 Analisis Data .....	42
<b>BAB IV HASIL TEMUAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>

4.1 Hasil temuan .....	49
4.2 Uji Kualitas Data.....	53
4.2.1 Uji Validitas .....	53
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	58
4.3 Analisis Data.....	59
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	59
4.3.2 Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	61
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	71
4.3.3.1 Uji Normalitas .....	71
4.3.3.2 Uji Multikolinearitas.....	72
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	73
4.3.4 Uji Regresi Linear Berganda.....	73
4.3.5 Uji Hipotesis.....	74
4.3.5.1 Uji Hipotesis Simultan (Uji F).....	74
4.3.5.2 Uji Hipotesis Parsial (Uji T).....	75
4.3.5.3 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	76
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	77
4.4.1 Pengaruh Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien Terhadap Kualitas Audit..	77
4.4.2 Pengaruh Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit.....	78
4.4.3 Pengaruh Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien dan Kecerdasan Emosional	

Terhadap Kualitas Audit .....	79
BAB V KESIMPULAN .....	81
5.1 Kesimpulan .....	81
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	81
5.3 Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA .....	83
LAMPIRAN .....	87

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	34
Tabel 3.2 Jumlah Auditor di 10 Kota.....	37
Tabel 3.3 Jawaban dan Skor Skala Likert .....	42
Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuesioner .....	49
Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien (X1).....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Kecerdasan Emosional (X2).....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	59
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.8 Klasifikasi Persentase Kriteria Penilaian .....	62
Tabel 4.9 Tanggapan Responden Variabel Kualitas Audit (Y) .....	63
Tabel 4.10 Tanggapan Responden Variabel Pemahaman Lingkungan Bisnis Klien (X1).....	65
Tabel 4.11 Tanggapan Responden Variabel Kecerdasan Emosional (X2).....	68
Tabel 4.12 Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov.....	71
Tabel 4.13 Uji Multikolinieritas .....	72
Tabel 4.14 Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4.15 Koefisien Variabel .....	73

Jessie Elita Tarihoran, 2023

*PENGARUH PEMAHAMAN LINGKUNGAN BISNIS KLIEN DAN KECERDASAN EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tabel 4.16 Hasil Uji Hipotesis Simultan F .....	74
Tabel 4.17 Hasil Uji Hipotesis T .....	75
Tabel 4.18 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Sanksi Terhadap Akuntan Publik September 2022.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 3.1 Model Penelitian .....	41
Gambar 4.1 Hasil Pengujian P-P Plot .....	72



## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Al Rasyid, H. (1994). Teknik penarikan sampel dan penyusunan skala. Bandung: Program Pasca Sarjana Universitas Padjadjaran.
- Anis, C. (2013). *Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor Dalam Kantor Akuntan Publik*.
- Ardini, L. (2023). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit*.
- A. Arens, Randal, E., & Beasley, M. S. (2012). *Auditing and Assurance Services : An integrated Approach*. In Fourteenth Edition.
- Aresia Landarica, B., & Ilman Arizqi, N. (2020). *Coopetition : Jurnal Ilmiah Manajemen Pengaruh Independensi, Moral Reasoning dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada BPK-RI Perwakilan Jawa Barat)*. <http://news.liputan6.com/read/2967865/kpk->
- Arikunto, S. (1998). *BAB III Metodologi Penelitian*.
- Arikunto, Suharsimi. (2014). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*, Rineka Cipta. Jakarta.
- Cooper, Donald R.; Schindler, Pamela S.; Miss Kepo; Gina Gania; Dedy A. Halim. (2017). *Metode penelitian bisnis : Edisi 12 Buku 1 / Donald R. Cooper, Pamela S. Schindler ; penerjemah, Rahma Wijayanti, Gina Gania ; supervisor editor, Dedy A. Halim*. Jakarta :: Salemba Empat,.
- Cooper, R. K., & Sawaf, A. C. (1997). Executive EQ: Emotional intelligence in leadership and organization (No. 658.409 C7841c Ej. 1 000003). GROSSET,.
- Darwin, M., Reynelda M. S. A. S., M., Nurhayati, Y., Tambunan D. S., H., Dwi M. A., M., Prasetyo P. V., B., & Adolf G. Antonius. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif*. <https://www.researchgate.net/publication/354059356>
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 3). North-Holland Publishing Company.
- Dimas Saputra, M., Hartaty, S., & Amri, D. (2021). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada 3 Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan dan Depok). *Jurnal Akuntanika*, 7.
- Erickson, M., Mayhew, B. W., & Felix, W. L. (2000). Why Do Audits Fail? Evidence from Lincoln Savings and Loan. In *Source: Journal of Accounting Research* (Vol. 38, Issue 1). <http://www.jstor.orgURL:http://www.jstor.org/stable/2672927> Accessed:03-10-2015 13:43UTC

- Fadjar A. F., M. (2017). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, dan Tekanan Klien terhadap Kualitas Audit. In *Pengaruh Kecerdasan Emosional .... (Muhammad Fadjar AF)*.
- Ferguson, A., & Rafuse, B. (2004). *Who Audits teh Auditor? The International Peer Review of the Office of the Auditor General of Canada*.
- Fernandes, A., & Dewi, K. (2021). Pengaruh Pelaksanaan Etika Profesi, Kecerdasan Emosional, dan Faktor Perilaku Individu Terhadap Audit Judgement. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 611–620.
- Flint D. (1988). *Philosophy and principles of auditing : an introduction*. Macmillan Education.
- Ghozali, I. (2005). *Analisis Multivariate dengan program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goleman, D. (2000). *Emotional Intelligence*, terj. Jakarta: Gramedia.
- Goleman, D. (2001). *Working White Emotional intelligence*.(terjemahan Alex Tri Kantjono W). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Goleman, D. (2015). Emotional Intelligence (EQ). *Journal of K*, 6, 71-77.
- Hery (2011). *Auditing 1: Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Prenada Media. 122
- IAASB, D. (2016). Exploring the growing use of technology in the audit, with a focus on data analytics. *Exploring the Growing Use of Technology in the Audit, with a focus on data analytics*.
- Insani, A. F. (2022). *Pengaruh Due Professional Care, Locus Of Control dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Terhadap Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Bandung)*.
- Iswanto. (2022). *Pengaruh Moral Reasoning dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit (Survei Penelitian pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Wilayah Bandung)*.
- ISO 9001 (2018). *Guidelines for Auditing Management Systems*. International Accreditation Forum.
- Gilling, D. M. (1976). *Auditors and their Role in Society – the Legal Concept of Status*. *Australian Business Law Review*.
- Kumala Dewi, D., & Diskhamarzeweny. (2021). Pengaruh Etika Profesi, Kecerdasan Emosional, Due Professional Care dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru). In *Jurnal Ilmiah Akuntansi* (Vol. 15, Issue 1).
- Kusuma, R. C. S. D., & SAB, M. S. (2022). *Urgensi Lingkungan Bisnis. Pengantar Bisnis (Konsep E-marketing)*, 21.
- Lianitami, P. W., & Suprasto H., B. (2016). Pengaruh Pemahaman Bisnis Klien, Pengalaman Audit dan Kompetensi Auditor pada Strategi Pendeteksian Kecurangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17.3.

- Marsha, M. (2013). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Pemahaman Bisnis Klien, Tekanan Ketaatan dan Etika Profesi Terhadap Audit Judgment*.
- Martono, N. (2015). *Metode Penelitian Sosial: Konsep-konsep Kunci* (Sampel halaman). Nanang Martono.
- Mautz, R. K. (1975a). *The Role of the Independen Auditor in a Market Economy*, unpublished background paper for the AICPA Commission on Auditors' Responsibilities.
- Mautz, R. K. and Sharaf. H. A. (1961). *The Philosophy of Auditing* (Sarasota: American Accounting Association).
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2008). *Auditing & assurance services: A systematic approach*. Boston, MA: McGraw-Hill Irwin.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Cetakan ke-6. Jakarta : Salemba Empat
- Nasution, S. (2017). *Variabel Penelitian*.
- Octaviany, A., Mas'ud, M., & Nasruddin, F. (2020). Pengaruh Kecerdasan Emosional Dan Karakteristik Personal Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Makassar. *Journal of Accounting Finance (JAF)*, 1(1).
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), 1–12.
- Priyatno, D. (2013). *Analisis korelasi, regresi dan multivariate dengan SPSS*. Yogyakarta: Gava Media.
- Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP. (2007). *Filosofi Auditing BPKP (2007)*.
- Qonitah, W., Rachma, K., & Nurhasanah, N. (2022). Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Health Sains*, 3(8), 1039–1052. <https://doi.org/10.46799/jsa.v3i8.464>
- Rahmasari, L. (2012). *Pengaruh Kecerdasan Intelektual , Kecerdasan Emosi dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Kinerja Karyawan*.
- Ramdani. (2011). *Pengantar Metodologi Penelitian* Antasari Press Banjarmasin 2011.
- Ramdhan, M. (2021). *Metode penelitian*. Cipta Media Nusantara.
- Rohiat; Saridewi, A.. (2008). *Kecerdasan emosional kepemimpinan kepala sekolah / Rohiat ; editor, A. Saridewi*. Bandung :: Refika Aditama,.
- Rukajat, A. (2018). *Pendekatan penelitian kuantitatif: quantitative research approach*. Deepublish.
- Salovey, P., & Mayer, J. D. (1990). *Emotional Intelligence*.
- Sari. (2022). *Metodologi Penelitian*. Unri Press.
- Segel, Jeanne. 1999. *Meningkatkan Kecerdasan Emosional*. Jakarta: Citra Aksara, terjemahan, dialihbahasakan oleh Dian Paramesti Bahar.

- Solehah, S., Hidayah, N., Layli, M., & Ariyani, A. D. (2023). Pengaruh Etika Profesi, Independensi, Profesionalisme, Gaya Kepemimpinan dan Kecerdasan Emosional terhadap Kinerja Auditor pada Kantor BPKPAD Bantul. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 8(01), 64-76.
- Sugiyono, D. (2013). Metode penelitian pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D.
- Sugiyono. (2014.). Metode Penelitian kuantitatif, kualitatif dan R & D / Sugiyono. Bandung :: Alfabeta,.
- Syamsuriana, N., Nassaruddin, F., Suun, M., & Ahmad, H. (2019). Dampak Perilaku Altruisme, Moral Reasoning dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit. *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(2).  
<https://doi.org/10.33096/atestasi.v2i2.275>
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*.