

Nomor : 1755/UN40.A7/PT.07/2024

**PERSEPSI KUALITAS AUDIT BERDASARKAN PERATURAN
IAPI TENTANG PANDUAN INDIKATOR KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA AKUNTAN PUBLIK DI INDONESIA)**

SKRIPSI



Disusun Oleh :

Sifa Aulia Ramadhani

2004068

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

**Persepsi Kualitas Audit Berdasarkan Peraturan IAPI Tentang Panduan
Indikator Kualitas Audit
(Studi pada Akuntan Publik di Indonesia)**

SKRIPSI

Disusun Oleh :

Sifa Aulia Ramadhani

2004068

Disetujui dan disahkan oleh :

Pembimbing 1



Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak.,
CA., QMSA., CPA., CIISA.
NIP. 19770827 200801 1 011

Pembimbing 2



Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI
NIP. 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., SPMA., CRMP.
NIP. 19740911 200112 2 001

**Persepsi Kualitas Audit Berdasarkan Peraturan Iapi Tentang
Panduan Indikator Kualitas Audit**
(Studi Pada Akuntan Publik di Indonesia)

Oleh :
Sifa Aulia Ramadhani

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh ujian sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Sifa Aulia Ramadhani
Universitas Pendidikan Indonesia
2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Persepsi Kualitas Audit Berdasarkan Peraturan Iapi Tentang Panduan Indikator Kualitas Audit (Studi Pada Akuntan Publik di Indonesia)”** ini berserta 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 di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Februari 2024
Yang membuat pernyataan,



Sifa Aulia Ramadhani

ABSTRAK

Persepsi Kualitas Audit Berdasarkan Peraturan Iapi Tentang Panduan Indikator Kualitas Audit

Oleh:

Sifa Aulia Ramadhani

2004068

Dosen Pembimbing 1 :

Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

Dosen Pembimbing 2:

Mimin Widaningsih, S. Pd., M. Si., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan persepsi kualitas audit berdasarkan peraturan IAPI tentang panduan indikator kualitas audit. Populasi pada penelitian ini adalah akuntan publik yang mengikuti PPL IAPI yang diselenggarakan di Bandung. Populasi pada penelitian ini yaitu sebanyak 50 orang akuntan publik. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif dan eksperimen dengan data primer. Alat yang digunakan untuk perhitungan dan pengolahan adalah SPSS 26. Hasil dari penelitian ini adalah kesimpulan akuntan publik memiliki perbedaan persepsi mengenai indikator-indikator yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan, dari 8 (delapan) indikator kualitas audit yang harus dipenuhi oleh akuntan publik yaitu: (1) kompetensi auditor, (2) etika dan independensi auditor, (3) penggunaan waktu personil kunci perikatan, (4) pengendalian mutu perikatan, (5) hasil reviu mutu atau inspeksi pihak eksternal dan internal, (6) rentang kendali perikatan, (7) organisasi dan tata kelola KAP, dan ke (8) kebijakan imbalan jasa. Indikator tertinggi yang ada pada kelompok kontrol adalah pengendalian mutu perikatan, sedangkan yang terendah adalah indikator Etika dan Independensi. Selanjutnya, indikator tertinggi yang ada pada kelompok eksperimen adalah indikator Organisasi dan Tata Kelola KAP, sedangkan indikator terendah adalah Hasil Reviu Mutu atau Inspeksi Pihak Eksternal dan Internal.

Kata kunci: Audit, Kualitas Audit, Akuntan Publik, Indikator Kualitas Audit

ABSTRACT

Perceptions of Audit Quality Based on IAPI Regulations Concerning Audit Quality Indicator Guidelines

By:

Sifa Aulia Ramadhani

2004068

Supervisor 1 :

Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

Supervisor 2:

Mimin Widaningsih, S. Pd., M. Si., ChFI

This research aims to determine differences in perceptions of audit quality based on IAPI regulations regarding audit quality indicator guidelines. The population in this study were public accountants who took part in the IAPI PPL which was held in Bandung. The population in this study was 50 public accountants. The research method used is a descriptive research method with a quantitative approach and experiments with primary data. The tool used for calculation and processing is SPSS 26. The results of this research are the conclusion that public accountants have different perceptions regarding the indicators that influence the quality of financial reports, of the 8 (eight) audit quality indicators that must be met by public accountants, namely: (1) auditor competency, (2) auditor ethics and independence, (3) use of time of key engagement personnel, (4) engagement quality control, (5) results of quality reviews or inspections from external and internal parties, (6) engagement span of control, (7) organization and governance of KAP, and (8) service reward policy. The highest indicator in the control group is engagement quality control, while the lowest is the Ethics and Independence indicator. Furthermore, the highest indicator in the experimental group is the KAP Organization and Governance indicator, while the lowest indicator is the Quality Review or Inspection Results of External and Internal Parties.

Keywords: Audit, Audit Quality, Public Accountant, Audit Quality Indicators

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman. Terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, yaitu Bapak Andriyanto dan Ibu Tri Wahyu Utami, yang selalu memberikan dukungan baik yang bersifat moral maupun material serta yang selalu melantunkan do'a terbaik kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Aristanti Widyaningsih, S.Pd, M.Si., SPMA., CMRP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku dosen pembimbing skripsi 1 yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Mimin Widaningsih, S. Pd., M. Si., ChFI. selaku dosen pembimbing skripsi 2 yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA, CRP selaku dosen pembimbing akademik selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.

7. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA, Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI, dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
9. Teman seperjuangan di kala suka dan duka selama perkuliahan, yaitu Nabilah Adzhani, Najwa Ramadhani, Anissa Sekar, Eissa Ainun Najwa dan Ayu Fitriani. Terima kasih untuk kebersamaan dan keceriaan selama ini, serta menjadi teman yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
10. Bareta Kenediana Alma dan Fathia Dheanisa lainnya yang senantiasa selalu menemani, menyemangati, dan menjadi tempat berkeluh kesah bagi penulis selama perkuliahan dan dalam proses penyusunan skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2020.
12. Untuk Anugrah Dinar Jati yang telah memberikan banyak kekuatan, semangat dan motivasi untuk penulis dapat menggapai mimpi, serta menguatkan penulis, ketika merasa tertekan dengan keadaan.
13. Kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi. Terima kasih atas segala do'a, dukungan, semangat, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan.

Bandung, Februari 2024

Penulis

Sifa Aulia Ramadhani

KATA PENGANTAR

Segala puji serta Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul " Persepsi Kualitas Audit Berdasarkan Peraturan Iapi Tentang Panduan Indikator Kualitas Audit" dapat tersusun hingga selesai. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Akuntansi program studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini. Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Februari 2024

Penulis

Sifa Aulia Ramadhani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	1
ABSTRAK	4
UCAPAN TERIMA KASIH.....	6
KATA PENGANTAR	8
DAFTAR ISI.....	9
DAFTAR TABEL	11
BAB 1	13
1.1 Latar Belakang.....	13
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	21
1.3 Tujuan Penelitian	22
1.4 Manfaat Penelitian	22
BAB II	23
2.1 Teori	23
2.1.2 Auditing	24
2.1.3 Kualitas Audit	25
2.2 Penelitian Terdahulu	38
2.3 Kerangka Pemikiran	50
2.4 Hipotesis Penelitian.....	55
BAB III	55
3.1 Objek Penelitian.....	55
3.2 Metode Penelitian.....	56
3.3 Operasional Variabel	58
3.4 Populasi dan Sampel	64
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	66
3.6 Uji Statistik.....	66
3.6.1 Uji Validitas	66
3.6.2 Uji Realiabilitas.....	67
3.6.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
3.6.4 Uji Hipotesis.....	70
BAB IV	72

4.1 Analisis Deskriptif Karakteristik Responden	72
4.1.2 Karakteristik berdasarkan Posisi Bekerja	74
4.1.3 Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja	74
4.1.4 Karakteristik Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	75
4.2 Teknik Uji Data	76
4.2.1 Uji validitas	76
4.2.2 Uji Realibilitas	79
4.3 Analisis Statistik Deskriptif	80
4.4 Uji Hipotesis	118
4.4.1 Uji T	118
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	119
4.5.1 Persepsi Auditor Terhadap Indikator Kompetensi Auditor	119
4.5.2 Persepsi Auditor Terhadap Indikator Indikator Etika dan Independensi auditor.....	120
4.5.3 Persepsi Auditor Terhadap Indikator Indikator Penggunaan Waktu Personal Kunci Perikatan.....	121
4.5.4 Persepsi Auditor Terhadap Indikator Pengendalian Mutu Perikatan	122
4.5.6 Persepsi Auditor Terhadap Indikator Rentang Kendali Perikatan	125
4.5.7 Persepsi Auditor Terhadap Indikator Organisasi dan Tata Kelola KAP	126
4.5.8 Persepsi Auditor Terhadap Indikator Kebijakan Imbalan Jasa	127
BAB V	129
5.1 Simpulan	129
5.2 Keterbatasan Penelitian	132
5.3 Saran	132
DAFTAR PUSTAKA	133
LAMPIRAN	136
LAMPIRAN 1 : Kuisisioner penelitian	137

DAFTAR TABEL

Tabel 4 1 Rician kuisisioner penelitian.....	72
Tabel 4 2 Karakteristik responden	72
Tabel 4 3 Hasil Uji Validitas.....	76
Tabel 4 4 Hasil uji reliabilitas	79
Tabel 4 5 Kompetensi auditor kelompok kontrol	80
Tabel 4 6 kompetensi auditor kelompok eksperimen	81
Tabel 4 7 etika dan independensi kelompok kontrol	81
Tabel 4 8 etika dan independensi kelompok eksperimen.....	82
Tabel 4 9 penggunaan personal kunci perikatan kelompok kontrol	83
Tabel 4 10 penggunaan waktu personal kunci perikatan kelompok eksperimen.....	83
Tabel 4 11 pengendalian mutu perikatan kelompok kontrol.....	84
Tabel 4 12 pengendalian mutu perikatan kelompok eksperimen.....	85
Tabel 4 13 Hasil reviu mutu atau inspeksi pihak eksternal dan internal kelompok kontrol	85
Tabel 4 14 hasil reviu mutu atau inspeksi pihak eksternal dan internal kelompok eksperimen	86
Tabel 4 15 rentang kendali perikatan kelompok kontrol	87
Tabel 4 16 Rentang kendali perikatan kelompok eksperimen	87
Tabel 4 17 organisasi dan tata kelola kap kelompok kontrol.....	88
Tabel 4 18 Organisasi dan Tata kelola KAP Kelompok Eksperimen.....	88
Tabel 4 19 Kebijakan Imbalan Jasa Kelompok Kontrol	89
Tabel 4 20 Kebijakan Imbalan Jasa Kelompok Eksperimen	90
Tabel 4 21 Klasifikasi presentasi kriteria.....	91
Tabel 4 22 Tanggapan responden indikator kompetensi auditor	92
Tabel 4 23 Tanggapan responden indikator kompetensi auditor kelompok eksperimen	93
Tabel 4 24 Tanggapan responden indikator kompetensi auditor gabungan.....	94
Tabel 4 25 Tanggapan responden indikator etika dan independens	95
Tabel 4 26 Tanggapan responden indikator etika dan independensin kelompok eksperimen	96
Tabel 4 27 Tanggapan responden indikator etika dan independensi auditor gabungan	97
Tabel 4 28 tanggapan responden indikator penggunaan personal kunci perikatan kelompok kontrol	98
Tabel 4 29 Tanggapan responden indikator penggunaan personal kunci perikatan kelompok eksperimen	99
Tabel 4 30 indikator penggunaan personal kunci perikatan gabungan	100

Tabel 4 31 tanggapan responden indikator pengendalian mutu perikatan kelompok kontrol	100
Tabel 4 32 tanggapan responden indikator pengendalian mutu perikatan	102
Tabel 4 33 Tanggapan indikator pengendalian mutu perikatan gabungan	103
Tabel 4 34 Tanggapan hasil reviu mutu atau inspeksi pihak eksternal dan internal kelompok kontrol	104
Tabel 4 35 Tanggapan hasil reviu mutu atau inspeksi pihak eksternal dan internal kelompok eksperimen	106
Tabel 4 36 Tanggapan hasil reviu mutu atau inspeksi pihak eksternal dan internal gabungan	108
Tabel 4 37 Tanggapan rentang kendali perikatan kelompok kontrol.....	109
Tabel 4 38 Tanggapan rentang kendali perikatan kelompok eksperimen.....	110
Tabel 4 39 Tanggapan rentang kendali perikatan gabungan.....	111
Tabel 4 40 Tanggapan organisasi dan tata kelola KAP kelompok kontrol.....	112
Tabel 4 41 Tanggapan organisasi dan tata kelola kap kelompok eksperimen	113
Tabel 4 42 Tanggapan organisasi dan tata kelola kap gabungan	114
Tabel 4 43 tanggapan kebijakan imbalan jasa kelompok kontrol	115
Tabel 4 44 tanggapan kebijakan imbalan jasa kelompok eksperimen	116
Tabel 4 45 tanggapan kebijakan imbalan jasa kelompok gabungan	117
Tabel 4 46 Tabel uji T.....	118

DAFTAR PUSTAKA

- Anggriawan, E. F. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Diy). *Jurnal Nominal*, 3(2), 101–116.
- Cahyani, P. A., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2022). Pengaruh Kompetensi, Objektivitas, Integritas, Time Budget Pressure, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali). *Jurnal Kharisma*, 4(3), 194–204.
- Giovani, M., Sheren, S., & Tio Pratama, V. (2023). Analisis Kesesuaian Indikator Kualitas Audit Indonesia Dengan Kerangka Kerja Kualitas Audit Dari International Auditing And Assurance Standards Board (IAASB). *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(5), 1181–1198. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i5.594>
- Hamdani, R. T., & NG, S. (2019). Pengembangan Model Role Stressor Dalam Memprediksi Turnover Intention Pada Kantor Akuntan Publik Di Indonesia. *Jurnal Ajar*, 2(2), 65–95.
- Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan, Peraturan Pengurus Nomor 2 (2016).
- Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kap, Keputusan Dewan Pengurus IAPI (2018).
- Kusumaningrum, N., & Nurcahya, Y. A. (2020). Prosedur Review Atas Laporan Keuangan Auditan Di Kap Kksp Yogyakarta. *Jurnal Akuntansi Unihaz*, 3(2), 169–176.
- Martias, L. D. (2021). Statistika Deskriptif Sebagai Kumpulan Informasi. *Fihris: Jurnal Ilmu Perpustakaan Dan Informasi*, 16(1), 40. <https://doi.org/10.14421/fhrs.2021.161.40-59>
- Murti Wijayanti, & Maidani, M. (2022). Aspek Kepatuhan KAP BSR Berdasarkan Implementasi Reviu Pengendalian Mutu Perikatan Klien Perbankan. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 12(2), 181–190. <https://doi.org/10.37859/jae.v12i2.4008>
- Napitupulu, B. E., Umaeroh, M. U., 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), 367. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2.424>

Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 93. <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.29>

Pikirang, J., Sabijono, H., Wokas, H. R., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., Sam Ratulangi, U., & Kampus Bahu, J. (2017). Pengaruh Tekanan Waktu, Independensi Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Inspektorat Kabupaten Kepulauan Sangihe. In *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* (Vol. 12, Issue 2).

Rahayu, S., Azhari, I., Junaid, A., & Tjan, J. S. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 141–180.

Rizal, N., & Setyo, L. (2016). Pengaruh Tekanan Waktu Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Malang). *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi Wiga*, 6(1), 45–52.

Shintya, A., Nuryatno, M., & Oktaviani, A. A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Trijurnal Trisakti*, 1–19.

Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Integritas Auditor 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.

Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>

Syamsuddin, F. R. (2023). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor terhadap Opini Audit Going Concern. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(1), 741–750. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i1.3007>

Triani, N. N. A., Hidayat, W., & Ardianto, A. (2020). Akuntabilitas Akuntan Publik Dalam Memenuhi Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(1). <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2020.11.1.13>

- Windiyani, R. (2018). Tanggapan Akuntan Publik Dan Iapi Terhadap Penerbitan Exposure Draft Panduan Indikator Kualitas Audit Pada KAP. *Jurnal Mahasiswa Universitas Negeri Surabaya*, 6(1), 1–17.
- Yuli, M., Astuti, W., & Juliardi, D. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Malang). *Jurnal Akuntansi Aktual* (Vol. 3).
- Zawafa, N., Richah, U., Nyoman, N., & Triani, A. (2021). Pengaruh Kompetensi, Fee, Audit Tenure, Audit Firm Size Dan Skala Entitas Klien Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi Dan Manajemen (JIKEM)*, 1(1), 139–152.