

Nomor : 371/UN40.A7/PT.07/2024

**Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan *Time Budget Pressure*
Terhadap Sikap Skeptisme Profesional Auditor pada
Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh :

Nikita Kartono

2003215

**Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia
2024**

**Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan *Time Budget Pressure*
Terhadap Sikap Skeptisme Profesional Auditor pada
Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung**

Oleh:
Nikita Kartono

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

© Nikita Kartono
Universitas Pendidikan Indonesia
2024

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

LEMBAR PENGESAHAN

Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan *Time Budget Pressure*

Terhadap Sikap Skeptisme Profesional Auditor pada

Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung

SKRIPSI

Disusun oleh:

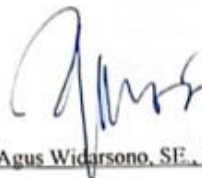
Nikita Kartono

2003215

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2



Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA.,

QMSA., CPA., CIISA.

NIP 19770827 200801 1 011



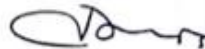
Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA.,

ChFI.

NIP 19770914 200312 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



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

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan Time Budget Pressure Terhadap Sikap Skeptisme Profesional Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung"** 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. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau 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, Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Nikita Kartono

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Bapa yang Maha Kuasa, Tuhan Yesus Kristus, dan Roh Kudus yang senantiasa menuntun dan membimbing penulis sepanjang kehidupan penulis. Hanya berkat penyertaan dan perlindungan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai suatu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Tidak lupa juga penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada orang tua penulis terutama mama yang selalu peduli kepada setiap proses yang sedang dilalui oleh penulis baik secara moral maupun materiil sehingga penulis mampu untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Pada kesempatan ini penulis juga hendak menyampaikan rasa terimakasih yang mendalam kepada pihak-pihak yang membantu penulis menyelesaikan skripsi ini secara khusus 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 Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku dosen pembimbing satu dan juga kepada Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI. selaku dosen pembimbing dua.
5. Bapak Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA, Ibu Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFI., CGIC., QPIA, dan Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA., CA selaku dosen penguji dan penelaah.

6. Debora Agusta, Laura Monalisa, dan Alvina Dimitri selaku sahabat peneliti yang selama ini telah menemani, membantu, dan banyak memberikan motivasi selama perkuliahan di Universitas Pendidikan Indonesia maupun pada saat pengerjaan skripsi ini.
7. Kepada, teman-teman kelas Akuntansi A 2020, seluruh staff dan juga karyawan yang senantiasa mendukung selama penulis menjalani perkuliahan di Universitas Pendidikan Indonesia.

Bandung, Agustus 2024

Nikita Kartono

ABSTRAK
Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan Time Budget Pressure
Terhadap Sikap Skeptisme Profesional Auditor pada
Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung

Oleh:

Nikita Kartono

2003215

Dosen Pembimbing:

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

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFl.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengalaman, keahlian, dan *time budget pressure* berpengaruh terhadap sikap skeptisme profesional auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metode regresi linier berganda dengan bantuan SPSS 25. Populasi pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Bandung yang terdaftar di direktori IAPI. Adapun teknik pengambilan sampel yang dilakukan pada penelitian ini yakni *purposive sampling* dan jumlah responden yang dapat diikuti sertakan dalam penelitian ini berjumlah 72 orang. Pengujian hipotesis menggunakan uji parsial (Uji t). Hasil pengujian menunjukkan hasil bahwa: (1) Pengalaman berpengaruh pada sikap skeptisme profesional auditor. (2) Keahlian berpengaruh pada sikap skeptisme profesional auditor. (3) *Time budget pressure* berpengaruh pada sikap skeptisme profesional auditor.

Kata Kunci : Pengalaman, Keahlian, Time Budget Pressure, Sikap Skeptisme Profesional Auditor

ABSTRACT

The Influence of Experience, Expertise, and Time Budget Pressure Towards the Auditor's Professional Skepticism on Public Accounting Firms in Bandung City

By:

Nikita Kartono

2003215

Supervisor:

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

Indah Fitriani, SE.,Ak., M.Ak., CA., ChFl.

This study aims to find out whether experience, expertise, and time budget pressure affect the professional skepticism of auditors in Public Accounting Firms in the city of Bandung. This study uses a type of descriptive research with a quantitative approach that is measured using the multiple linear regression method with the help of SPSS 25. The population in this study is auditors who work at Public Accounting Firms in the Bandung City area who are registered in the IAPI directory. The sampling technique carried out in this study is purposive sampling and the number of respondents who can participate in this study is 72 people. Hypothesis testing uses partial tests (t-test). The results of the test show that: (1) Experience has an effect on the professional skepticism of auditor's. (2) Expertise has an effect on the auditor's professional skepticism. (3) Time budget pressure has an effect on the auditor's professional skepticism.

Keywords: Experience, Expertise, Time Budget Pressure, Professional Auditor Skepticism

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan pada Allah Bapa, Putra, dan Roh Kudus atas segala berkat dan penyertaan-Nya di dalam kehidupan penulis sejak dahulu, sekarang, dan selamanya. Secara khusus atas penyertaan-Nya selama penulis menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan Time Budget Pressure Terhadap Sikap Skeptisme Profesional Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung”**.

Selama proses penyelesaian skripsi ini banyak pihak-pihak yang turut serta mensupport baik dari orang tua terutama mama penulis, sahabat, teman, dosen pembimbing, dosen penguji, dan banyak pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sampaikan satu persatu namun atas semuanya itu, puji Tuhan skripsi ini akhirnya mampu selesai tepat pada waktunya. Atas semuanya itu, penulis hendak menyampaikan rasa terimakasih yang tak terhingga pada semua pihak yang terlibat didalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini tidaklah sempurna dan memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf bila terdapat kata maupun pernyataan yang mungkin kurang tepat atau tidak berkenan di hati para pembaca. Penulis berharap skripsi ini bisa berguna bagi pembaca baik sebagai referensi maupun panduan untuk penelitian-penelitian selanjutnya.

Bandung, Agustus 2024

Nikita Kartono

DAFTAR ISI

<i>UCAPAN TERIMA KASIH</i>	<i>i</i>
<i>ABSTRAK</i>	<i>i</i>
<i>KATA PENGANTAR</i>	<i>v</i>
<i>DAFTAR ISI</i>	<i>v</i>
<i>DAFTAR TABEL</i>	<i>ix</i>
<i>DAFTAR GAMBAR</i>	<i>x</i>
<i>BAB I</i>	<i>1</i>
<i>PENDAHULUAN</i>	<i>1</i>
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	10
<i>BAB II</i>	<i>11</i>
<i>KAJIAN PUSTAKA</i>	<i>11</i>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Disonansi Kognitif.....	11
2.1.2 Teori Audit	12
2.1.3 Skeptisme Profesional Auditor	17
2.1.4 Pengalaman	20
2.1.5 Keahlian	22
2.1.6 <i>Time Budget Pressure</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Hubungan Antar Variabel	37
2.3.1 Pengalaman dengan Sikap Skeptisme Profesional Auditor	37
2.3.2 Keahlian dengan Sikap Skeptisme Profesional Auditor	38
2.3.3 <i>Time Budget Pressure</i> dengan Sikap Skeptisme Profesional Auditor	38
2.4 Kerangka Pemikiran	40
2.5 Hipotesis Penelitian	44
<i>BAB III</i>	<i>45</i>

METODOLOGI PENELITIAN	45
3.1 Objek dan Subjek Penelitian	45
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian.....	45
3.3 Pendekatan Penelitian	45
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
3.4.1 Populasi Penelitian.....	46
3.4.2 Sampel Penelitian.....	51
3.5 Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel.....	52
3.5.1 Variabel Penelitian	52
3.5.2 Operasionalisasi Variabel	52
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	56
3.6.1 Metode Pengumpulan Data.....	56
3.6.2 Jenis Sumber Data	56
3.7 Metode Analisis Data.....	57
3.7.1 Analisis Deskriptif Responden	57
3.7.2 Analisis Deskriptif Variabel	57
3.7.3 <i>Method of Successive Interval (MSI)</i>	57
3.8 Uji Kualitas Data.....	58
1. Uji Validitas Data.....	59
2. Uji Reliabilitas	59
3.9 Uji Asumsi Klasik.....	59
3.9.1 Uji Normalitas Data	59
3.9.2 Uji Multikolinieritas	60
3.9.3 Uji Heterokedastisitas.....	60
3.10 Analisis Linear Berganda.....	60
3.11 Uji Hipotesis	61
3.11.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	61
3.11.2 Uji Parsial (Uji-t).....	61
BAB IV	63
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Hasil Penelitian	63
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	63
4.2 Metode Analisis Data.....	68
4.2.1 Analisis Deskriptif Responden (Demografi Responden)	68
4.2.2 Analisis Deskriptif Variabel	70
4.2.3 Deskripsi Data Penelitian	72
4.3 Pengujian dan Hasil Analisis Data.....	73
4.3.1. Uji Kualitas Data.....	73
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	76
4.4.1 Uji Normalitas	76

4.4.2 Uji Multikolinieritas	77
4.4.3 Uji Heterokedastisitas.....	78
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
4.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	81
4.7 Uji Parsial (Uji-t)	82
4.8 Interpretasi Hasil Analisis Data	83
4.8.1 Pengaruh Pengalaman terhadap Sikap Skeptisme Profesional.....	83
4.8.2 Pengaruh Keahlian terhadap Sikap Skeptisme Profesional	86
4.8.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Sikap Skeptisme Profesional	89
<i>BAB V</i>.....	94
<i>SIMPULAN DAN SARAN</i>.....	94
5.1 Kesimpulan	94
5.2 Keterbatasan Penelitian	95
5.3 Saran.....	95
<i>DAFTAR PUSTAKA</i>.....	ix
Lampiran.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 Daftar KAP dan Alamat KAP di Kota Bandung	47
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel.....	53
Tabel 3. 3 Tabel Skor Tanggapan Kuesioner	57
Tabel 4. 1 Daftar KAP yang Menjadi Populasi Penelitian	63
Tabel 4. 2 Tabel Jumlah Auditor yang Menjadi Responden	65
Tabel 4. 3 Tabel Persentase Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	67
Tabel 4. 4 Demografi Responden	68
Tabel 4. 5 Analisis Statistik Deskriptif	71
Tabel 4. 6 Hasil Kuesioner	72
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman.....	73
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Keahlian	73
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Variabel Time Budget Pressure	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Sikap Skeptisme Profesional Auditor	75
Tabel 4. 11 Tabel Uji Reliabilitas.....	75
Tabel 4. 12 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov (Uji K-S)	76
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinieritas	77
Tabel 4. 14 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	78
Tabel 4. 15 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	79
Tabel 4. 16 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	80
Tabel 4. 17 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	45
Gambar 4. 1 P-Plot.....	77
Gambar 4. 2 Scatterplot	79

DAFTAR PUSTAKA

- Adrian, Arfin. 2013. Pengaruh Skeptisme Profesional, Etika, Pengalaman, dan Keahlian Audit terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Riau). Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi Keempat Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Agus Purwaji dan Wibowo. 2009 Akuntansi Biaya. Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- Airasian P.W., Mill G. dan Gay, L. 2012. *Educational Research: Competencies for Analysis and Application*. USA: Pearson Education.
- Alvin A. Arens, et al, 2015, *Auditing & Jasa Assurance*, Edisi Kelimabelas, Jilid 1, Jakarta: Erlangga
- Amalia, Rizki. 2013. Pengaruh Pengalaman Auditor dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). Diploma Thesis. Universitas Komputer Indonesia.
- Ansah et al. 2002. An Empirical Anlysis of The Likelihood of Detecting Fraud in New Zealand. *Managerial Auditing Journal* 17 (4): 192-204
- Anugerah. R., Sari. R.N., dan Frostiana. R.M. 2014. "The Relationship Between Ethics, Expertise, Audit Experience, Fraud Risk Assessment and Audit Situational Factors on Auditor Professional Scepticism. Universitas Riau.
- Arens, Alvin A., dkk. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- Arens, et al. 2014. *Auditing and Assurance Services* (15th ed.). England: Pearson Education Limited.
- Arikunto, S. 2010. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.

- Asare, S. dan A. Wright. 1997. Hypothesis Revisions Strategies in Conducting Analytical Procedures. *Accounting, Organizations and Society* 22(8): 737-755.
- Attamimi, F., dan Riduawan, A. 2015. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Skeptisme Profesional Auditor. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol. 4 No. 7, Hal 1-22
- Binekasri, Romys. 2023. “Buntut Polis Bodong Wanaartha, OJK Batalkan Izin KAP Crowe” <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230228095708-17-417528/buntut-polis-bodong-wanaartha-ojk-batalan-izin-kap-crowe>
Diakses pada 23 April 2024
- Damanik, N. D. (2024). Pengaruh Etika Auditor, Akuntabilitas Auditor, Due Professional Care dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit (Doctoral dissertation, Universitas Hayam Wuruk Perbanas).
- Dwijayanti, Lia. 2019. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Skeptisisme Profesional Auditor di Kantor Akuntan Publik Semarang. Skripsi. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Fatinah. N., Noholo. S., dan Yusuf. N. 2022. “Pengaruh Time Budget Pressure & Kompleksitas Audit terhadap Kinerja Auditor dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi”. *Jambura Accounting Review*, Volume 3 No. 2 Agustus 2022 Hal 102-115.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2019. Desain Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif. Semarang. Universitas Diponegoro
- Gusti, Magfirah., Syahrir, Ali. 2008. “Hubungan Skeptisisme Profesional Auditor dan Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Keahlian Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini Auditor oleh Akuntan Publik”. Simposium Nasional Akuntansi XI Padang. Vol.8.
- Hery. 2016. *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo.

- Hurtt et al. 2013. *Research on Auditor Professional Skepticism: Literature Synthesis and Opportunities for Future Research. Auditing a Journal of Practice & Theory*.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2001. Standar Profesional Akuntan Publik. Edisi 1. Cetakan 1. Salemba Empat. Jakarta
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. Standar Profesional Akuntan Publik, Jakarta: Salemba Empat.
- Jannah, F., & Pratono, R. 2021. Pengaruh Gender , Tipe Kepribadian , Tingkat Pendidikan, dan Pengalaman Audit Terhadap Skeptisme Auditor Internal Pemerintah (Studi Empiris pada Inspektorat Provinsi Jawa Timur). *Economie*, 2(2), 158–177.
- Kee, H. W., Knox, R.E. 1970. “*Conceptual and Methodological Consideration in the Study of Trust and Suspicion*”. *The Journal of Conflict Resolution*. Vol. 14, No. 3.
- Kushasyandita, Rr.Sabhrina. 2012. Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, Etika Dan Gender Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor Melalui Skeptisisme Profesional Auditor. Skripsi. UNDIP.
- Larimbi, D., B. Subroto, dan Rosidi. 2018. Pengaruh Faktor-Faktor Personal terhadap Skeptisisme Profesional Auditor. *Jurnal Ekuitas* 17 (1): 89-107
- Maudina, Regina. 2021. Pengaruh Pengalaman Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Evaluasi Bukti Audit. Thesis, Univeristas Komputer Indonesia.
- Mulyadi. 2002. *Auditing 1*. Salemba Empat. Jakarta.
- Mulyadi. 2013. *Auditing Buku 1* edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2017. *Auditing Buku 2* Edisi 6. Jakarta : Salemba Empat.
- Nike, Rimawati. 2011. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor. Skripsi S1. Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang.

- Noviyanti, Suzy. 2008. Skeptisme Profesional Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*: Vol. 5: Iss. 1, Article 5. DOI: 10.21002/jaki.200805
- Nurkholis. 2020. Pengaruh Pendidikan, Pelatihan, dan Pengalaman terhadap Skeptisisme Profesional Auditor. *Jurnal Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Brawijaya*.
- Oktania, Rina. 2013. Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Skeptisme Profesional Auditor. Skripsi. STIESIA. Surabaya.
- Oktaviani, Nonna Ferlina. 2015. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Sikap Skeptisisme Profesional Auditor di KAP Kota Semarang”. Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- Payne, E. A. dan R.J. Ramsay. 2005. Fraud Risk Assessments and Auditors Profesional Skepticism. *Managerial Auditing Journal*, 20 (3): 321-330.
- Praptomo. 2002. Aturan Perilaku Auditor. Pusdiklat BPKP.
- Raynaldi, Rafli dan Ariyenti Mayar. 2020. “Pengaruh Gender, Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, dan Etika terhadap Skeptisisme Profesional Auditor (Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Padang)”. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* Vol 2, No. 3, Seri D, Agustus 2020, Hal 3301-3311
- Robbins, Stephen P. dan Timothy A. Judge. 2008. Perilaku Organisasi. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekar Mayangsari. 2003.”Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi terhadap Pendapat Audit”. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 6 (1) 1-22. Yogyakarta: STIE.
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. 2010. Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntansi. Edisi Kedua. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- SPAP, 2011. Ikatan Akuntan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudiyani, N. N., & Arie, A. A. P. G. B. 2018. Fungsi Sistem Pengendalian Intern Dalam Mencegah Kredit Macet Pada Lembaga Perkreditan Desa (Studi Kasus Pada Lpd Pakraman Bitera Kabupaten Gianyar). *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA)*, 8(2), 112-116.

- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. 2019. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabet.
- Sukma, Evie dan Pramitha, R.V. 2020. Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, dan Keahlian Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Skeptisme Profesional sebagai Variabel Moderasi. Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020. Buku 2: Sosial dan Humaniora.
- Sumanto, Agus dan Rosdiana Mega. 2020. “ Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Skeptisisme Profesional Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya”. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, Volume 4, Nomor 1, Maret 2020, Hlm 37-56
- Syukur, Abdul. 2023. “Profesionalisme dan Objektivitas Auditor dalam Ketepatan Pemberian Opini: Refleksi Kasus PT. Wanaartha Life” <https://www.halosultra.com/opini/18136/profesionalisme-dan-objektivitas-auditor-dalam-ketetapan-pemberian-opini-refleksi-kasus-pt-wanaartha-life/> Diakses pada 20 April 2024
- Tubbs, Richard M, 1992, The Effect of Experience on the Auditor's Organization and Amount of Knowledge, *The Accounting Review*, Vol 67 No. 4, Oktober, 783- 801
- Untari, Hestin Pernita. 2023. “Ini Daftar Hitam AP dan KAP dari OJK & Menkeu Partner Crowe, EY hingga Deloitte” <https://finansial.bisnis.com/> Diakses pada 23 April 2024
- Waggoner, Jeri B dan James D Casshel. 1991. The Impact of Time Pressure on Auditor's Performance. *CPA Journal*. Jan-April. Ohio. Hal: 27-32
- Wahyudi, Imam., Jurica Lucyanda., dan Loekman H Suhud. 2011, Praktik Penghentian Prematur atas Prosedur Audit, *Jurnal Media Riset Akuntansi*, Universitas Bakrie Jakarta, Vol.1 No.2.

- Winantyadi, Ndaru., Waluyo, Indarto.2014. Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, Dan Etika Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor (Studi Kasus Pada KAP di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Nominal*, Volume III Nomor 1
- Yudhistira, Galvan. 2018. “Kasus SNP Finance, Sri Mulyani resmi Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia” <https://keuangan.kontan.co.id/news/kasus-snp-finance-sri-mulyani-resmi-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia> Diakses pada 25 April 2024
- Yustina, A.I dan Gonadi, S.A. 2019. *The Negative Effect of Time Budget Pressure to Auditor Independence and Professional Skepticism*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 21, No. 1, May 2019, 38-48. President University.
- Zarefar, A., Andreas., & Zarefar, A. (2016). The influence of ethics, experience and competency toward the quality of auditing with professional auditor skepticism as a moderating variable. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 219, 828 – 832. Doi: 10.1016/j.sbspro.2016.05.074.