

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTABILITAS, INTEGRITAS, OBJEKTIVITAS,
DAN PEMAHAMAN SISTEM INFORMASI TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Studi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Jakarta dan Bandung

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Barra Vieri Subagio

NIM: 2003457

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

BANDUNG

2024

LEMBAR PENGESAHAN

Pengaruh Penerapan Akuntabilitas, Integritas, Objektivitas, dan Pemahaman
Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Jakarta dan Bandung)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Barra Vieri Subagio
2003457

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing 1

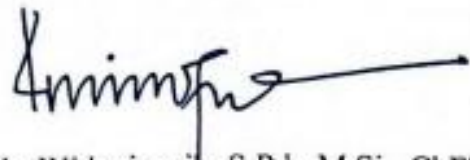


Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA.,

QMSA., CPA., CIISA

NIP. 19770827 200801 1 011

Dosen Pembimbing 2



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

NIP. 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi FPEB UPI



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., SPMA., CRMP

NIP. 19740911 200112 2 001

**Pengaruh Penerapan Akuntabilitas, Integritas, Objektivitas, dan Pemahaman
Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Jakarta dan Bandung)**

Oleh:

Barra Vieri Subagio

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

©Barra Vieri Subagio

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “**Pengaruh Penerapan Akuntabilitas, Integritas, Objektivitas, dan Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Juni 2024

Yang membuat pernyataan,

Barra Vieri Subagio

ABSTRAK

Pengaruh Penerapan Akuntabilitas, Integritas, Objektivitas, dan Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit

Oleh:

Barra Vieri Subagio

2003457

Dosen Pembimbing 1 :

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

Dosen Pembimbing 2 :

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

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan akuntabilitas, integritas, objektivitas, dan pemahaman sistem informasi terhadap kualitas audit. Populasi penelitian ini adalah auditor kantor akuntan publik di Kota Bandung dan Jakarta. Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 73 responden auditor kantor akuntan publik. Metode penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif dan eksperimen dengan data primer. Alat yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS Versi 27. Hasil dari penelitian ini adalah akuntabilitas, integritas, dan objektivitas berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun untuk variabel pemahaman sistem informasi tidak menunjukkan pengaruh positif signifikan.

Kata kunci: Audit, Kualitas audit, Akuntabilitas, Integritas, Objektivitas, Pemahaman Sistem Informasi.

ABSTRACT

The Influence of Accountability, Integrity, Objectivity, and Information System Understanding on Audit Quality

By:

Barra Vieri Subagio

2003457

Supervisor 1 :

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

Supervisor 2:

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

This study aims to examine the influence of the application of accountability, integrity, objectivity, and information system understanding on audit quality. The population for this study comprises auditors from public accounting firms in Bandung and Jakarta. The sample includes 73 respondents who are auditors at public accounting firms. This research employs a descriptive method with a quantitative approach and experimental design using primary data. The tool used in this research is SPSS Version 27. The findings of the study indicate that accountability, integrity, and objectivity have an effect on audit quality. However, the variabel of information system understanding does not show a significant positive effect.

Keywords: Audit, Audit Quality, Accountability, Integrity, Objectivity, Information System Understanding.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	2
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	4
ABSTRAK	5
UCAPAN TERIMA KASIH	7
KATA PENGANTAR.....	9
DAFTAR ISI.....	10
DAFTAR GAMBAR.....	13
DAFTAR TABEL	14
BAB I PENDAHULUAN	15
1.1 Latar Belakang.....	15
1.2 Rumusan Masalah.....	26
1.3 Tujuan Penelitian	26
1.4 Manfaat Penelitian	26
BAB II KAJIAN PUSTAKA	28
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	28
2.1.1 Teori Atribusi	28
2.1.2 Audit	29
2.1.2.1 Pengertian Audit.....	29
2.1.2.2 Tujuan Audit	30
2.1.2.3 Kualitas Audit.....	31
2.1.3 Kode Etik Profesi Akuntan Publik.....	33
2.1.4 Pemahaman Sistem Informasi	41
2.2 Hubungan Antar Variabel.....	43
2.2.1 Hubungan Antara Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	43
2.2.2 Hubungan Antara Integritas Terhadap Kualitas Audit	44
2.2.3 Hubungan Antara Objektivitas Terhadap Kualitas Audit.....	45
2.2.4 Hubungan Antara Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit.....	45
2.3 Penelitian Terdahulu	46

2.3	Kerangka Pemikiran.....	51
2.4	Hipotesis Penelitian	55
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		56
3.1	Metode Penelitian	56
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	57
3.2.1	Variabel Y	57
3.2.3	Variabel X	57
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	61
3.3.1	Populasi Penelitian	61
3.3.2	Sampel Penelitian	61
3.4	Teknik Pengumpulan Data	62
3.5	Teknik Analisis Data	63
3.5.1	<i>Method of Successive Interval</i> (MSI)	63
3.5.2	Analisis statistik deskriptif	64
3.5.3	Uji Kualitas Data	65
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	66
3.5.5	Uji Regresi.....	67
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		69
4.1	Analisis Deskriptif Karakteristik Responden	69
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	69
4.1.2	Karakteristik Berdasarkan Posisi Bekerja	75
4.1.3	Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja	75
4.1.4	Karakteristik Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	76
4.2	Teknik Uji Data	77
4.2.1	Uji Validitas	77
4.2.2	Uji Reliabilitas	82
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	83
4.3.1	Uji Normalitas Data.....	83
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	85
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	86
4.4	Analisa Statistika Deskriptif	88

4.4.1	Analisa Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	90
4.4.2	Analisa Statistik Deskriptif Variabel Akuntabilitas.....	91
4.4.3	Analisa Statistik Deskriptif Variabel Integritas	93
4.4.4	Analisa Statistik Deskriptif Variabel Objektivitas.....	95
4.4.4	Analisa Statistik Deskriptif Variabel Pemahaman Sistem Informasi	96
4.5	Uji Hipotesis dan Analisis.....	99
4.5.1	Pengujian Hipotesis Variabel.....	99
4.5.1.2	Uji ANOVA (<i>Analysis of Variance</i>).....	100
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	104
4.6.1	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	104
4.6.2	Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit	105
4.6.3	Pengaruh Objektivitas Terhadap Kualitas Audit.....	106
4.6.4	Pengaruh Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit	107
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		108
5.1	Kesimpulan	108
5.2	Keterbatasan.....	109
5.3	Implikasi	110
5.4	Saran	111
Daftar Pustaka		113
Lampiran		119

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	54
Gambar 4.2 Posisi Bekerja Responden	75
Gambar 4.3 Lama Bekerja	76
Gambar 4.4 Latar Belakang Pendidikan.....	76
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas Data Kuesioner Pada Tabel P-Plot.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel 3.2 Operasional Variabel	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian.....	78
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	83
Tabel 4.5 One-sample Kolmogrov-Smirnov Test	85
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas Pada Data	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Data Dengan Uji Glejser a.....	87
Tabel 4.16 Klasifikasi Presentase Kriteria Penilaian	89
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Indikator Kualitas Audit	90
Tabel 4.9 Tanggapan Responden Pernyataan Kualitas Audit.....	90
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Indikator Akuntabilitas	91
Tabel 4.11 Tanggapan Responden Pernyataan Akuntabilitas.....	92
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif Indikator Integritas.....	93
Tabel 4.13 Tanggapan Responden Pernyataan Integritas	94
Tabel 4.14 Statistik Deskriptif Indikator Objektivitas	95
Tabel 4.17 Tanggapan Responden Pernyataan Objektivitas.....	95
Tabel 4.15 Statistik Deskriptif Indikator Pemahaman Sistem Informasi.....	96
Tabel 4.18 Tanggapan Responden Pernyataan Pemahaman Sistem Informasi	97
Tabel 4.19 Uji Parsial t	99
Tabel 4.20 Uji ANOVA.....	100
Tabel 4.21 Perhitungan t hitung dan t tabel	101
Tabel 4.22 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	103

Daftar Pustaka

- Adly Yustar Afif. (2021). *Pengaruh Kode Etik Profesi Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit yang Dihasilkan Auditor Pada KAP yang Terdaftar di Jakarta Timur*. UPN Veteran Jakarta.
- Ahda, M., & Sudarno, V. (2018). PENGARUH KEPATUHAN AUDITOR PADA KODE ETIK DAN ETIKA PROFESI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 7(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ahyaruddin, M. (2012). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi, dan Etika Profesional terhadap Kualitas Audit. *Journal*.
- Arens, A. A., Elder, & Beasley. (2008). *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen* (12th ed.). Erlangga.
- Arens, A. A., R. J. Elder, M. S., & A. A. Jusuf. (2009). *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach*. Pearson Prentice Hall.
- Arens, & Alvin A. (2011). *Jasa Audit dan Assurance*. Salemba Empat.
- Arens, Alvin A, Elder, Randal J, Beasley, & Mark S. (2014). *Auditing and Assurance Services An Integrate Approach* (15th ed.). Pearson Education.
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Asrianti. (2018). *PENGARUH PEMAHAMAN DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PREFERENSI RISIKO SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada KPP Pratama Makassar Selatan)*. UIN Alauddin Makassar.
- Aziz, A. (2018). Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Islam Majapahit Mojokerto*, 1, 44–58.
- Azura, R. M., Kennedy, & Oktari, V. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas, Objektivitas, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 2(3), 384–398.
- Bierstaker, J. L. et. al. (2001). *The Impact of Information Technology on The Audit Process: an assessment of the state of the art and implication for the future*. University of Massachussets.
- Diyanti, G. A. (2023). Pengaruh Skeptisme Profesional, Lama Hubungan Dengan Klien, Kompleksitas Audit, Tekanan Dari Klien, Supervisi dan Pemahaman Sistem

Informasi Terhadap Kualitas Audit. *Doctoral Dissertation, Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.*

- Dwijendra, I. G. B. N. ; A. N. F. (2023). Pengaruh Kode Etik Profesi Akuntan Publik Terhadap Opini Audit Yang Dihasilkan Auditor Pada KAP Yang Terdaftar di Jawa Timur. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 6(1), 134–136. <http://handokorizkypratama.word>
- Elen, T., Prasetio, M. A., & Dewi, K. S. (2021). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas . *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(3), 467–476.
- Elfarini, E. C. (2007). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi UNNES*.
- Fau, A. M. M., Siagian, P., & Sitepu, W. R. B. (2021). Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Owner*, 5(2), 268–282. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.391>
- Furiady, O., & Kurnia, R. (2015). The Effect of Work Experiences, Competency, Motivation, Accountability and Objectivity towards Audit Quality. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 328–335. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.042>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gissela Arlin Diyanti. (2023). *PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, LAMA HUBUNGAN DENGAN KLIEN, KOMPLEKSITAS AUDIT, TEKANAN DARI KLIEN, SUPERVISI DAN PEMAHAMAN SISTEM INFORMASI TERHADAP KUALITAS AUDIT*. Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.
- Junaidi, & Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Prespektif Opini Going Concern* (1st ed.). CV ANDI OFFSET.
- Kusuma, G. (2021). Pengaruh Integritas, Profesionalisme, dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kompetitif*, 10(1), 15–22.
- Laksita, A. D., & Sukirno, S. (2019). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 8(1).
- Lubis, A. I. (2010). *Akuntansi Keperilakuan* (2nd ed.). Salemba Empat.
- Mardisar, D., & Sari, R. N. (2007). PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PENGETAHUAN TERHADAP KUALITAS HASIL KERJA AUDITOR . *Simposium Nasional Akuntansi X*, 5–11.

- Marwa, T., Wahyudi, T., & Kertajasa, A. Y. (2019). The Effect of Competence, The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(1).
- Mawardi, R. A. (2022). *Hipotesis Pengertian, Ciri-ciri, Jenis, dan Cara Menyusunnya*. Detikedu.Com.
- Muhammad, O. :, Burhanudin, A., Rahmawati, D., Staf, M. S., Jurusan, P., Universitas, P. A., & Yogyakarta, N. (2017). THE INFLUENCE OF AUDITOR ACCOUNTABILITY AND INDEPENDENCE TO AUDIT QUALITY IN PUBLIC ACCOUNTANT FIRM YOGYAKARTA. In *Pengaruh Akuntabilitas dan... (Muhammad Alifzuda Burhanudin)*.
- Mulyadi. (2002). *Auditing* (6th ed.). Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Salemba Empat.
- Mulyadi, & Kanaka Purwadireja. (2002). *Auditing* (5th ed.). Salemba Empat.
- Ningrum. G..S, & Linda. K. W. (2017). Impact Of Auditor's Work Experience, Independence, Objektivitas, Intergirity, Competency and Accountiibiity On Audit Quality. *Journal of Economics & Business IMPACT*, 1(1), 19–33.
- Nurjanah, I. B., & Kartika, A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektivitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit. . *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 5(2), 123–135.
- Prasetyo, D. F., & Suwarno, A. E. (2015). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Integritas, Objektivitas, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen The 3rd Call for Syariah Paper*.
- Pratama, I. M. I., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2015). Pengaruh Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan Audit, dan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Daerah Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11, 211–219.
- Prihartini, A. K., Sulindawati, N. L. G. E. , S. A. M., & Darmawan, N. A. S. , S. A. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Obyektivitas, Integritas Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Di Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 3(1).
- Priyatno, D. (2013). *Analisis Korelasi, Regresi dan Multivariate dengan SPSS*. Gaya Media.

- Raba, M. (2020). *Akuntabilitas konsep dan Implementasi* (2nd ed.). Universitas Muhammadiyah Malang.
- Rahim, S., Sari, R., Wardaningsi, & Muslim. (2020). Pengaruh Integritas, Kompetensi dan Skeptisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 13(2), 241–254.
- Rahmi, N. U., Hadi, T., Susilawati, S., Widia, W., & Fredy, A. (2021). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, Penerapan Kode Etik, dan Gaya Kepemimpinan terhadap Kualitas Audit di Kap di Medan. *Owner*, 5(2), 607–619. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.414>
- Retnawati, H. (2017). Teknik Pengambilan Sampel. *FMIPA Pend. Matematika UNY*, 1–7.
- Riespika, S., & Supadmini, S. (2012). Pengaruh Penugasan Audit, Akuntabilitas, dan Pemahaman Sistem Informasi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 8(16).
- Risdeska Melani Azura; Kennedy Kennedy; Vera Oktari. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas, Objektivitas, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*.
- Saleh, M., & Abel, M. H. (2015). Information systems: Towards a system of information systems. *IC3K 2015 - Proceedings of the 7th International Joint Conference on Knowledge Discovery, Knowledge Engineering and Knowledge Management*, 3, 193–200. <https://doi.org/10.5220/0005596101930200>
- Sangadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 6(2), 1137–1143. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.636>
- Sawi, S. E. T. (2013). Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Anggaran Waktu dan Pemahaman Sistem Informasi terhadap Kualitas Audit . *Doctoral Dissertation, Program Studi Akuntansi FEB-UKSW*.
- Sekaran, U. (2006). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis* (4th ed.). Salemba Empat.
- Shinta, Riespika, & Sri Supadmini. (2012). *Pengaruh Penugasan audit, Akuntabilitas, dan Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)*.
- Sitepu, W. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure, Akuntabilitas, dan Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 4(1), 63–75.

- Sri, L. G. P., Jayanti, E., Wisnu, P. G., Kawisana, P., Gede, P., & Kawisana, W. P. (2022). THE EFFECT OF AUDIT COMPLEXITY OF BUDGET PRESSURE TIME AND AUDITOR EXPERIENCE ON AUDIT QUALITY WITH AN UNDERSTANDING OF INFORMATION SYSTEMS AS A MODERATE VARIABLE. *Journal Of Tourism Economics and Policy*, 2(2), 93–97.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D*. IKAPI.
- Sugiyono. (2018). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan kombinasi (mixed methods)*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan : Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, R&D, & Penelitian Tindakan*. Alfabeta.
- Susanti, & Sitepu, W. R. B. (2019). PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE, AKUNTABILITAS, DAN PEMAHAMAN SISTEM INFORMASI TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MEDAN. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 4(1), 63–75.
- Susilo, P. A. , & W. T. (2015). Integritas, Objektivitas, Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 2(01), 65–77.
- Winarna, J., & Mabruhi, H. (2015). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS HASIL AUDIT DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH. In *Journal of Rural and Development/Volume VI* (Issue 1).
- Wisteri, A., Nandari, S., & Latrini, M. Y. (2015). PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE ETIK, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10.1, 164–181. <https://doi.org/10.1>
- Wurangian, H. (2005). *Integritas dan Obyektivitas Auditor pada KAP serta Faktor-faktor yang Mempengaruhinya*. Majalah Ekonomi Tahun XV.
- Yustar Afif, A., Widyastuti, S., & Julianto, W. (2021). PENGARUH KODE ETIK PROFESI AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG DIHASILKAN AUDITOR PADA KAP YANG TERDAFTAR DI JAKARTA TIMUR. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 1571–1585.