

No. Daftar FPEB: 309/UN.40.A7.D1/PI/2019

**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR DAN TENUR AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Bandung)

SKRIPSI

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



Disusun oleh:

Aprilia Anggiani

1501708

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG
2019**

**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR DAN TENUR AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Bandung)

Oleh

Aprilia Anggiani

1501708

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

© 2019 Aprilia Anggiani

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR DAN TENUR AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi pada Auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Bandung)

SKRIPSI


Disusun oleh:
Aprilia Anggiani
1501708

Disetujui dan disahkan oleh Pembimbing:
Pembimbing,


Drs. H. Tb. Aryan Fathurachman, M.Si., Ak., CPA
NIP. 19550720 198703 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Bandung)

Oleh:

Aprilia Anggiani

Pembimbing:

Drs. H. Tb. Aman Fathurachman, M.Si., Ak., CPA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profesionalisme auditor dan tenur audit terhadap kualitas audit. Variabel yang digunakan adalah profesionalisme auditor, dan tenur audit sebagai variabel independen dan kualitas audit sebagai variabel dependen. Penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari kuisioner yang disebar kepada auditor. Populasi penelitian adalah auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung pemilihan sampel melalui metode *purposive sampling*. Terdapat 10 Kantor Akuntan Publik yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Profesionalisme auditor berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, (2) Tenur Audit berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: Profesionalisme Auditor, Tenur Audit dan Kualitas Audit

ABSTRACT

The Effect Auditor Professionalism, and Audit Tenure to Audit Quality

(Case Study on Auditor in Public Accounting Firm Bandung City)

Author :

Aprilia Anggiani

Supervisor :

Drs. H. Tb. Aman Fathurachman, M.Si., Ak., CPA

The study aims to determine the effect of Auditor Professionalism and Audit Tenure to Audit Quality. Variable used is Auditor Professionalism and Audit Tenure as independent variable and Audit Quality as dependent variable. This research was conducted at Public Accounting Firm in Bandung City. The data used are primary data from questionnaire distributed to auditors . Population were auditors in Public Accounting Firm and sampling methode used purposive sampling. There were 10 Public Accounting Firm criteration as sampling. Analysis technique used multiple regression analysis. The result were: (1) Auditor Professionalism have positif effect to audit quality, (2) Audit Tenure have positif effect to audit quality.z

Keywords: Auditor Professionalism, Audit Tenure, and Audit Quality

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkah dan kehendak-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Proposal Usulan Penelitian dengan judul **“Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Bandung)”**. Proposal usulan penelitian ini disusun dengan tujuan pemenuhan salah satu syarat memperoleh Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam penyusunannya penulis tidak mengingkari bahwa terdapat beberapa kendala yang menghambat penyusunan proposal usulan penelitian ini. Namun berkat bantuan dari berbagai pihak penulis dapat mengatasi kendala-kendala tersebut. Oleh karena itu, dengan ini penulis sampaikan ungkapan terima kasih sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu kelancaran penyusunan proposal usulan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan proposal usulan penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran membangun dari para pembaca sekalian sebagai bahan untuk perbaikan penulis kedepannya. Besar harapan penulis semoga proposal usulan penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca sekalian terutama bagi penulis.

Terima kasih.

Bandung, Agustus 2019

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	
UCAPAN TERIMAKASIH	
ABSTRAK	
KATA PENGANTAR	6
DAFTAR ISI	7
DAFTAR TABEL	10
DAFTAR GAMBAR	12
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat dari segi teoritis	7
1.4.2 Manfaat dari segi praktis	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 Pengertian Audit	9
2.1.3 Standar Auditing	10
2.1.4 Profesionalisme Auditor	11
2.1.5 Tenur Audit	14
2.1.6 Kualitas Audit	16
2.2 Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit	20

2.3 Pengaruh Tenur Audit terhadap Kualitas Audit	21
2.4 Penelitian Terdahulu	21
2.5 Kerangka Pemikiran	26
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Objek Penelitian	29
3.2 Metode Penelitian	29
3.2.1 Desain Penelitian	29
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel	29
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data	36
3.2.5 Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	43
4.1.2 Gambaran Karakteristik Responden	44
4.1.3 Deskripsi Data Variabel Penelitian	46
4.2 Analisis Data dan Pembahasan	61
4.2.1 Uji Validitas dan Realibilitas	61
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	63
4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda	66
4.2.3 Analisis Koefisien Korelasi	67
4.2.4 Analisis Koefisien Determinasi	69
4.2.5 Pengujian Hipotesis	70
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	73
4.3.1 Pengaruh Profesionalisme Auditor (X_1) terhadap Kualitas Audit (Y) ..	73

4.3.2 Pengaruh Tenur Audit (X_2) terhadap Kualitas Audit (Y).....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel	30
Tabel 3.2 Daftar KAP di Kota Bandung	32
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	35
Tabel 3.4 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	41
Tabel 4.1 Identitas Responden.....	45
Tabel 4.2 Skor Pengabdian terhadap Profesi	46
Tabel 4.3 Skor Kewajiban Sosial.....	47
Tabel 4.4 Skor Kemandirian.....	47
Tabel 4.5 Skor Keyakinan terhadap Profesi	48
Tabel 4.6 Skor Hubungan dengan sesama Profesi	49
Tabel 4.7 Presentase Variabel Profesionalisme Auditor	49
Tabel 4.8 Skor Lamanya Kantor Akuntan Publik Melakukan.....	50
Tabel 4.9 Skor Lamanya Kantor Akuntan Publik Melakukan Pergantian atas Klien	51
Tabel 4.10 Skor Lamanya Partner Melakukan Penugasan Audit.....	51
Tabel 4.11 Skor Lamanya Partner Melakukan Pergantian Audit.....	52
Tabel 4.12 Skor Lamanya Kantor Akuntan Publik Memiliki Kedekatan Emosional	53
Tabel 4.13 Presentase Variabel Tenur Audit	53
Tabel 4.14 Skor Kompetensi Auditor.....	54
Table 4.15 Skor Etika dan Independensi Auditor	55
Tabel 4.16 Skor Penggunaan Waktu Personil Kunci Perikatan	57
Tabel 4.17 Skor Pengendalian Mutu Perikatan.....	58
Tabel 4.18 Skor Hasil Reviu Mutu atau Inspeksi Pihak Eksternal	58

Tabel 4.19	Skor Rentang Kendali Perikatan.....	59
Tabel 4.20	Skor Organisasi dan Tata Kelola KAP.....	59
Tabel 4.21	Skor Kebijakan Imbalan Jasa	60
Tabel 4.22	Presentase Variabel Kualitas Audit	61
Tabel 4.23	Uji Validitas	62
Tabel 4.24	Uji Realibilitas.....	63
Tabel 4.25	Uji Normalitas	64
Tabel 4.26	Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4.27	Analisis Regresi Linier Berganda	66
Tabel 4.28	Kriteria Penilaian Korelasi	68
Tabel 4.29	Analisis Korelasi.....	68
Tabel 4.30	Analisis Koefesian Determinasi	69
Table 4.31	Uji T.....	71
Tabel 4.32	Uji F.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Grafik Plot Heteroskedastisitas.....	65

DAFTAR PUSTAKA

Buku dan Jurnal:

- Adhi Nur Ramadhan, E. S. (2018). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Survei pada Auditor Kantor Akuntan Publik di wilayah Bandung). *e-Proceeding of Management : Vol.5, No.2* .
- Agoes, S. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agusti, R. D. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera). *Jurnal Ekonomi 21 (3) September*.
- Akbar, T. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure, Tenur Audit, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Tangerang, Tangerang Selatan, dan Jakarta Barat) . *Profita Vol. 10 No. 3*.
- Al-Thuneibat, I. A. (2011). Do audit tenure and firm size contribute to audit quality? Empirical evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal, Vol. 26 Iss: 4* , May. pp. 317-334.
- Aldona, N. N. (2018). Pengaruh Tenur Audit, Ukuran KAP, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Seminar Nasional and The 5th Call for Syariah Paper*.
- Andarwanto, Andri. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta). *Skripsi*, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Arens, A. (2011). *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Arifadynah, A. R. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, dan Company Size terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Skripsi. UIN Alauddin Makassar*.
- Bessie, D. M. (2013). Pengaruh Pengalaman Auditor Eksternal dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit .

- Bustami, A. (2013). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta* .
- Carey, P., dan R. Simnett. (2006). Audit Tenure and Audit Quality. *The Accounting Review* 81 (3), 653-676.
- DeAngelo, L. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3: 188-189.
- Eisenhardt Kathleem. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management Review*, 57-74.
- Endang Sri Utami. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 3 No. 1.
- Fairchild, R. (2008). Does Audit Tenure Lead to More Fraud? A Game Theoretic Approach. <http://papers.ssrn.com>.
- Ghozali, I. (2017). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gosh, A, and Moon, D. (2005). "Auditor Tenure and Perceptions of Audit Quality". *The Accounting Review* 80(02), 585-612.
- Gravovius, I. (2007). Alternative Perspectives to Deal with Auditor's Agency Problem. *Critical Perspectives on Accounting* 18, 451-467.
- Herawaty, Yulius Kurnia Susanto dan Arleen. (2009). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Jurnal Trisakti School of Management*.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikhsan, A. (2008). *Metode Penelitian Akuntansi Keperilakuan* . Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Isnaini Safaroh, R. Anastasia Endang Susilawati, Abdul Halim. (2016). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Rotasi KAP, dan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada KAP di Wilayah Kota Malang). *Journal Riset Mahasiswa xxxxxx (JRMx)*.

- Jasmadeti, Tri Widyastuti, Suyanto. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Pertimbangan Tingkat Materialitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Jakarta Pusat). *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, Vol. 6 Edisi 12.
- Juliarsa, P. S. (2014). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, dan Kepuasan Kerja Auditor pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7.2 .
- Junaidi dan Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Kurniasih, Abdul Rohman dan Margi. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2: h. 1-10.
- Komalasari, N. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada BUMN yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Skripsi*, Universitas Pendidikan Indonesia.
- M.C Jensen and W.H Meckling. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 13 No. 4, pp. 305-360.
- Mgbame, N. O. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality : an Empirical Analysis. *European Journal of Business and Management* Vol. 4 No. 7, h. 154-159.
- Nadia, N. F. (2015). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP, dan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. XIII No. 26.
- Poetri, M. I. (2017). Keterkaitan Audit Tenur dan Quality of Audit.
- Pramono, R. (2007). Pengaruh Dimensi Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Skripsi Sarjana tidak dipublikasikan*. Universitas Negeri Semarang.
- Praselia, R. D. (2015). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 8 (1), 39-50.
- Radianti, S. (2017). Analisis Pengaruh Tenure Audit, Fee Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang

Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Universitas Bandar Lampung*, Skripsi.

Rahayu, S. K. (2010). *Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Rudi Lesmana, Nera Marinda Machdar, . (2015). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit . *Jurnal Bisnis dan Komunikasi*, Vol. 2 No. 1.

Roslina dan M. Anwar Zuhdi. (2018). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7 No. 2.

Rossieta, A. W. (2009). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Universitas Indonesia*.

Sopian, D. (2014). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Masa Perikatan Audit terhadap Kualitas Audit serta implikasinya terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi*, Vol. VI, No. 1.

Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sulfati, A. (2016). Pengaruh Fee dan Tenure Audit terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *Seminar Nasional dan The 3rd Call for Syariah Paper*.

Surtikanti, dan Lestasi. (2013). Pengaruh Profesionalisme Akuntan Publik, dan Perilaku Disfungsional Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*, Universitas Komputer Indonesia.

Susilawati, dan Atmajaya. (2014). Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit: Studi Pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat. *Jurnal Ekonomi*, Vol. 13, STIE STEMBI.

Utami, I. (2003). Studi Praktik Rekayasa Akuntansi Yang Terungkap Melalui Media Massa. *Dian Ekonomi*. UKSW. Salatiga.

Via Elma Sanjaya dan Annisa Nurbaiti S.E, M. (2018). Pengaruh Independensi, Objektivitas, Etika, Kompetensi, dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandung). *e-Proceeding of Management : Vol.5, No.3*.

- Wahyudi, Aida Ainul Mardiyah dan Hendro. (2006). Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Wedemeyer, P. D. (2010). A discussion of auditor judgment as the critical component in audit quality A practitioner's perspective. *International Journal of Disclosure and Governance*, 7(4) 320–333.
- Widyastuti, Pria Andono Susilo dan Tri. (2015). Integritas, Objektivitas, Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP Vol. 2, No. 1*.
- Winwin Yadiati dan Abdulloh Mubarak. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan: Kajian Teoritis dan Empiris*. Jakarta: Kencana.
- Wulandari, N. (2014). Pengaruh Pengalaman, Pengetahuan, Audit Tenure dan Peer Review Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Riau, Pekanbaru*.
- Yahya, Qorry Nitty dan M. Rizal. (2018). The Influence of Professionalism, Job Satisfaction and Profession Ethic of Auditor on Audit Quality of Financial Report (A Study on Auditor Worked in Public Accounting Firm At Banda Aceh and Medan Cities). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA) Vol. 3, No. 2*.
- Yendrawati, R. (2008). Analisis Hubungan Antara Profesionalisme Auditor dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Jurnal Fenomena: Vol. 6. No. 1*.

Keputusan/Peraturan Undang-Undang:

- Ikatan Akuntan Publik Indonesia, Nomor 0999/X/IAPI/2016 tentang “Draft Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik”. Jakarta
- Kementrian Keuangan RI . Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia. Nomor: 17/PMK.01/2008, tentang Jasa Akuntan Publik
- Menteri Keuangan. 2003. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Jakarta.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.

Internet:

(ekbis.sindonews.com diunduh tanggal 1 Oktober 2018 diakses tanggal 24 Januari 2019).

(www.cnnindonesia.com diunduh tanggal 26 September 2018 diakses tanggal 24 Januari 2019).

(ekonomi.kompas.com diunduh tanggal 30 Mei 2017 diakses tanggal 24 Januari 2019).

(nasional.kompas.com diunduh tanggal 6 September 2017 diakses tanggal 24 Januari 2019).

(<http://www.pppk.kemenkeu.go.id> diakses tanggal 9 September 2019)