

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PROFESIONALISME  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Pada Inspektorat Kabupaten Ciamis)**

**DRAFT SKRIPSI**

untuk memenuhi salah satu syarat ujian  
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

**RAHMAYDA FAUZIAH**

**3403180078**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH**

**2022**

## ABSTRAK

**RAHMAYDA FAUZIAH, 3403180078. “Pengaruh Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Inspektorat Kabupaten)”**. Dibawah bimbingan Bapak Dani Usmar, S.E., M.Si., Ak., CPA. (pembimbing I) dan Bapak Dendy Syaiful Akbar, S.E., M.Si. (pembimbing II).

Penelitian ini difokuskan pada Pengaruh Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Inspektorat Kabupaten Ciamis).

Permasalahan yang dihadapi dalam penelitian ini meliputi 1). Bagaimana pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kabupaten Ciamis?, 2). Bagaimana pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kabupaten Ciamis?, 3). Bagaimana pengaruh pengalaman auditor dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kabupaten Ciamis?.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode survey dengan pendekatan kuantitatif. Sumber data dalam penelitian ini yaitu data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada responden. Sedangkan untuk menganalisis data yang diperoleh digunakan analisis koefisien korelasi sederhana, koefisien determinasi, uji t, uji F, koefisien korelasi berganda, dan regresi linier berganda. Serta digunakan perhitungan ulang menggunakan aplikasi SPSS untuk menguatkan hasil pengolahan data secara manual.

Hasil dari penelitian dan pengolahan data menunjukkan bahwa 1). Secara parsial pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan besarnya pengaruh 44,5% dan sisanya 55,5% dipengaruhi oleh faktor lain. 2). Secara parsial profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan besarnya pengaruh 76,0% dan sisanya 24,0% dipengaruhi oleh faktor lain. 3). Secara simultan pengalaman auditor dan profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan besarnya pengaruh 77,9% dan sisanya 22,1% dipengaruhi oleh faktor lain.

**Kata Kunci: Pengalaman Auditor, Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1. 1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1. 2 Identifikasi dan Rumusan Masalah .....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	6
1.2.2 Rumusan Masalah.....	7
1. 3 Tujuan Penelitian .....	7
1. 4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>9</b>
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Akuntansi.....	9
2.1.1.1 Definisi Akuntansi.....	9
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi .....	10
2.1.1.3 Fungsi Akuntansi.....	11
2.1.1.4 Bidang-bidang Akuntansi.....	11
2.1.2 Teori Ilmu Akuntansi.....	14
2.1.2.1 Teori Legitimasi .....	14
2.1.2.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	15
2.1.2.3 Teori Institusi.....	15
2.1.3 Kajian Akuntansi .....	16
2.1.3.1 Akuntansi Pemerintahan.....	16
2.1.3.2 Karakteristik Akuntansi Pemerintahan.....	17

2.1.3.3	Tujuan Akuntansi Pemerintahan .....	18
2.1.4	Kajian Variabel yang Diteliti.....	19
2.1.4.1	Pengalaman Auditor .....	19
2.1.4.1.1	Pengertian Pengalaman Auditor.....	19
2.1.4.1.2	Indikator Pengalaman Auditor.....	21
2.1.4.2	Profesionalisme Auditor .....	22
2.1.4.2.1	Pengertian Profesionalisme.....	22
2.1.4.2.2	Standar Profesionalisme Auditor ...	24
2.1.4.2.3	Dimensi Profesionalisme Auditor..	26
2.1.4.3	Kualitas Audit.....	28
2.1.4.3.1	Pengertian Kualitas Audit .....	28
2.1.4.3.2	Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit .....	29
2.1.4.3.3	Indikator Kualitas Audit .....	30
2.1.5	Hubungan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	33
2.1.6	Hubungan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit.....	34
2.1.7	Hubungan Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit.....	35
2.1.8	Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	37
2.2	Kerangka Pemikiran.....	40
2.3	Hipotesis Penelitian.....	43
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
3.1	Metode Penelitian yang digunakan .....	45
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	45
3.2.1	Definisi Variabel.....	45
3.2.2	Operasionalisasi Variabel .....	46
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
3.3.1	Populasi .....	48
3.3.2	Sampel .....	48

3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.4.1	Sumber Data .....	48
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data .....	49
3.5	Teknik Analisis Data.....	49
3.5.1	Uji Asumsi Klasik .....	52
3.5.2	Analisis Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	55
3.5.3	Analisis Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit .....	57
3.5.4	Analisis Pengaruh Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit.....	59
3.6	Tempat dan Waktu Penelitian .....	62
3.6.1	Tempat Penelitian .....	62
3.6.2	Waktu Penelitian.....	63
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>64</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	64
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
4.1.1.1	Profil Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	64
4.1.1.2	Visi dan Misi Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	64
4.1.1.3	Tugas Pokok dan Fungsi Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	65
4.1.1.4	Tujuan Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	66
4.1.1.5	Sasaran Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	66
4.1.1.6	Strategi dan Arah Kebijakan Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	67
4.1.1.7	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas pada Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	69
4.1.2	Karakteristik Responden.....	76
4.1.3	Uji Kualitas Data .....	79
4.1.3.1	Uji Validitas.....	79

4.1.3.2	Uji Reliabilitas.....	81
4.1.4	Deskripsi Variabel yang Diteliti .....	82
4.1.4.1	Pengalaman Auditor pada Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	82
4.1.4.2	Profesionalisme Auditor pada Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	90
4.1.4.3	Kualitas Audit pada Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	101
4.1.5	Uji Asumsi Klasik .....	114
4.1.6	Uji Hipotesis .....	106
4.1.6.1	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	118
4.1.6.2	Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit.....	124
4.1.6.3	Pengaruh Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit .....	130
4.2	Pembahasan.....	138
4.2.1	Hasil Penelitian mengenai Pengaruh Pengalaman Auditor (X <sub>1</sub> ) terhadap Kualitas Audit (Y) di Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	138
4.2.2	Hasil Penelitian mengenai Pengaruh Profesionalisme Auditor (X <sub>2</sub> ) terhadap Kualitas Audit (Y) di Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	140
4.2.3	Hasil Penelitian mengenai Pengaruh Pengalaman Auditor (X <sub>1</sub> ) dan Profesionalisme Auditor (X <sub>2</sub> ) terhadap Kualitas Audit (Y) di Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	142
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>145</b>
5.1	Simpulan .....	145
5.2	Saran.....	146
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>148</b>
	<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	37
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	46
Tabel 3.2	Kategori Jawaban Responden .....	49
Tabel 3.3	Uji Durbin Watson .....	54
Tabel 3.4	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi .....	56
Tabel 3.5	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi .....	58
Tabel 3.6	Pedoman untuk memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi Berganda.....	60
Tabel 3.7	Jadwal Penelitian.....	63
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	77
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	77
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	77
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	78
Tabel 4.5	Crosstabulation Pendidikan Terakhir dan Lama Bekerja.....	78
Tabel 4.6	Crosstabulation Pendidikan Terakhir, Lama Bekerja dan Jenis Kelamin .....	79
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor ( $X_1$ ) .....	79
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme Auditor ( $X_2$ ).....	80
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y) .....	81
Tabel 4.10	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor, Profesionalisme Auditor, Kualitas Audit .....	81
Tabel 4.11	Lamanya masa kerja mempengaruhi pengalaman dan Kemampuan dalam audit.....	82
Tabel 4.12	Auditor merasa lebih teliti/detail melakukan audit setelah memiliki banyak pengalaman.....	83
Tabel 4.13	Lamanya masa kerja, membuat auditor lebih mudah menyelesaikan masalah yang muncul ketika melakukan proses audit .....	84
Tabel 4.14	Dengan mengikuti banyak pelatihan, dapat meningkatkan	

kemampuan audit .....	84
Tabel 4.15 Pelatihan-pelatihan memberikan tambahan wawasan dan dapat meningkatkan kemampuan auditor.....	85
Tabel 4.16 Semakin banyak pengalaman, auditor semakin mudah dalam mendeteksi kekeliruan dalam laporan keuangan klien.....	86
Tabel 4.17 Semakin banyak pengalaman, auditor semakin mudah mendeteksi penyebab munculnya kekeliruan tersebut .....	86
Tabel 4.18 Dengan semakin banyaknya pengalaman mengaudit klien yang bermacam-macam, dapat meningkatkan kepercayaan diri seorang auditor.....	87
Tabel 4.19 Banyaknya klien yang diaudit memberikan kesempatan kepada auditor untuk belajar dari kegagalan dan keberhasilan yang dialami .....	88
Tabel 4.20 Rekapitulasi Skor Total Tanggapan Responden terhadap Variabel Pengalaman Auditor .....	88
Tabel 4.21 Interpretasi mengenai Pengalaman Auditor pada Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	90
Tabel 4.22 <i>Confidence</i> seorang auditor sangat dipengaruhi oleh kemampuan profesional auditor .....	90
Tabel 4.23 Dalam proses pengauditan, auditor harus selalu yakin pada kemampuan dan keputusan yang diambil.....	91
Tabel 4.24 Keahlian auditor dapat digambarkan dengan banyaknya serifikasi yang dia miliki .....	92
Tabel 4.25 Laporan hasil audit sangat dipengaruhi oleh keahlian auditor.....	92
Tabel 4.26 Harus memegang teguh profesi auditor yang profesional.....	93
Tabel 4.27 Auditor memiliki komitmen yang kuat untuk menyelesaikan tugasnya secara profesional.....	93
Tabel 4.28 Auditor selalu berusaha berhati-hati dalam melakukan tugas audit	94
Tabel 4.29 Auditor harus memahami prinsip kehati-hatian dan batasannya ..	95
Tabel 4.30 Auditor harus senantiasa teliti dalam melaksanakan pekerjaannya	95
Tabel 4.31 Auditor yang kurang teliti akan mempengaruhi hasil pekerjaannya	96



Tabel 4.32 Auditor harus merencanakan dan melaksanakan pekerjaannya dengan cermat dan seksama .....	96
Tabel 4.33 Auditor diwajibkan untuk memiliki kecermatan yang tinggi .....	97
Tabel 4.34 Auditor menjadikan SPAP sebagai pedoman dalam melaksanakan pekerjaan audit.....	98
Tabel 4.35 Auditor memiliki standar etika yang tinggi.....	98
Tabel 4.36 Rekapitulasi Skor Total Tanggapan Responden terhadap Variabel Profesionalisme Auditor .....	99
Tabel 4.37 Interpretasi mengenai Profesionalisme Auditor pada Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	100
Tabel 4.38 Laporan hasil pemeriksaan audit harus dapat disajikan tepat Waktu .....	101
Tabel 4.39 Auditor akan lebih bagus menyelesaikan pekerjaannya sebelum rentan waktu yang ditetapkan.....	102
Tabel 4.40 Auditor masih dikatakan tepat waktu walaupun menyelesaikan pekerjaan lebih sedikit dari waktu yang telah ditetapkan .....	102
Tabel 4.41 Laporan hasil audit harus memenuhi persyaratan isi laporan hasil pemeriksaan secara lengkap .....	103
Tabel 4.42 Laporan yang dihasilkan harus lengkap agar informasi yang diberikan bermanfaat secara maksimal .....	104
Tabel 4.43 Laporan hasil pemeriksaan harus memiliki kredibilitas dan dapat diandalkan.....	104
Tabel 4.44 Laporan hasil pemeriksaan harus mampu memuat informasi yang di dukung oleh bukti yang kompeten dan relevan dalam kertas kerja pemeriksa .....	105
Tabel 4.45 Laporan hasil pemeriksaan harus mampu menyajikan hasil pemeriksaan secara objektif.....	106
Tabel 4.46 Auditor harus mempunyai komitmen yang kuat untuk melaksanakan pekerjaannya secara objektif .....	106
Tabel 4.47 Laporan hasil audit harus mampu menjawab tujuan pemeriksaan, menyajikan temuan, simpulan dan memunculkan <i>value</i> .....	107

Tabel 4.48	Laporan hasil audit harus menghasilkan informasi yang dapat meningkatkan keyakinan pengambil keputusan .....	108
Tabel 4.49	Setiap temuan yang dibahas dalam rapat hasil audit harus mampu meyakinkan pengguna laporan untuk mengakui validasi temuan.....	108
Tabel 4.50	Laporan hasil pemeriksaan harus ditulis dengan bahasa yang jelas dan sesederhana mungkin .....	109
Tabel 4.51	Laporan hasil pemeriksaan yang jelas akan memberikan informasi yang bermanfaat secara maksimal .....	110
Tabel 4.52	Laporan hasil audit harus memunculkan rekomendasi dengan contoh yang jelas dan <i>to the point</i> .....	110
Tabel 4.53	Laporan hasil audit yang ringkas akan mudah dipahami oleh Auditee .....	111
Tabel 4.54	Rekapitulasi Skor Total Tanggapan Responden terhadap Variabel Kualitas Audit.....	111
Tabel 4.55	Interpretasi mengenai Kualitas Audit pada Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	113
Tabel 4.56	Hasil Uji Normalitas.....	114
Tabel 4.57	Hasil Uji Multikolinearitas.....	115
Tabel 4.58	Hasil Uji Autokorelasi.....	116
Tabel 4.59	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	117
Tabel 4.60	Nilai-nilai Perhitungan Korelasi Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit di Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	118
Tabel 4.61	Hasil Analisis Uji Koefisien Korelasi Sederhana .....	121
Tabel 4.62	Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi .....	122
Tabel 4.63	Hasil Analisis Uji t.....	124
Tabel 4.64	Nilai-nilai Perhitungan Korelasi Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit di Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	124
Tabel 4.65	Hasil Analisis Uji Koefisien Korelasi Sederhana .....	126
Tabel 4.66	Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi .....	128
Tabel 4.67	Hasil Analisis Uji t.....	129

Tabel 4.68 Nilai-nilai Perhitungan Korelasi Pengalaman Auditor dan Professionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit di Inspektorat Kabupaten Ciamis .....	130
Tabel 4.69 Hasil Analisis Uji Koefisien Korelasi Berganda.....	133
Tabel 4.70 Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi .....	134
Tabel 4.71 Hasil Analisis Uji Regresi Linier Berganda .....	136
Tabel 4.72 Hasil Analisis Uji F .....	138

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	43
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kantor Inspektorat Kabupaten Ciamis.....	70

## DAFTAR PUSTAKA

- AAIPI. 2013. *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*. Jakarta.
- Agoes Sukrisno. 2012. *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Buku 1, Edisi 5*. Jakarta : Salemba Empat.
- Al Khaddash, H., Rana, A. N., & Abdulhadi, R. 2013. *Factors Affecting the Quality of Auditing: The Case of Jordanian Commercial Banks*. *International Journal of Bussines and Social Science*. Vol. 04. No. 11.
- Andarwanto, A. 2015. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit*. Skripsi diterbitkan. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Arif dan Muchlis Iskandar. 2012. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta : Akademia.
- Bastian, Indra. 2012. *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar*. Edisi Ketiga. Jakarta : Erlangga.
- Brigham, Eugene F., dan Houston, Joel F. 2011. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Terjemahan*. Edisi 10. Jakarta : Salemba Empat.
- Deegan, C., Rankin, M., dan Tobin, J. 2002. *An Examination of the Corporate Social and Environmental Disclosures of BHP from 1983-1997: A Test of Legitimacy Theory*. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. Vol. 15. Halaman 312-343.
- Dianawati, Reni. 2013. *Pengaruh Tenure, Reputasi Auditor, Disclosure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing di BEI tahun 2009-2011)*. Skripsi. Surakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Djamil, Nasrullah. 2009. *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Sektor Publik Dan Beberapa Karakteristik Untuk Meningkatkan, STIE Nasional Banjarmasin*.
- Dyah Ayu Trihapsari, Indah Anisyukurlillah. 2016. *Pengaruh Etika, Independensi, Pengalaman Audit dan Premature Sign Off terhadap Kualitas Audit*. *Accounting Analysis Journal* 5 (1). ISSN 2252-6765.
- Feryanto, A., Hendro, P. S., dan Aprilia, R. H. 2018. *Buku Referensi : Seri Ensiklopedia IPS Materi Ekonomi Volume 6 Akuntansi*. Klaten : Cempaka Putih.
- Fitrianto, F. 2015. *Pengaruh Tekanan Eksternal, Komitmen Manajemen dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan*. Naskah Publikasi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

- Gede, K, C, P, S, I., Ni, N, A, S., dan Aa, P, G, B A, S. 2012. *Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Profesionalisme Auditor, Kompetensi dan Beban Kerja terhadap Pendeteksian Kecurangan di Perwakilan BPKP Provinsi Bali*. Jurnal Kharisma. Vol. 3. No. 2.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, R., Owen D., dan Adam C. 1996. *Accounting and Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting*. Prentice Hall Europe, Hemel Hempstead.
- Halim, Abdul dan Muhammad Iqbal. 2012. *Pengelolaan Keuangan Daerah: Seri Bunga Rampai Manajemen Keuangan Daerah. Edisi 3*. Yogyakarta : Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Halim, Abdul. 2014. *Akuntansi Keuangan Daerah. Edisi Revisi*. Jakarta : Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_. 2018. *Akuntansi Keuangan Daerah. Edisi Ketiga*. Jakarta : Salemba Empat.
- Hanjani, A dan Rahardja. 2014. *Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada KAP di Semarang)*. *E-Journal Accounting*. Vol. 3. No. 2. Halaman 1-9.
- Haraphap, Sofyan Syafri. 2012. *Analisa Krisis atas laporan keuangan*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- Hasbudin., Safaruddin., dan Rudin Subhan. 2020. *Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Inspektorat Sulawesi Tenggara)*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol. 5 No. 2. Halaman 20-28.
- Hiro, Tugiman. 2014. *Standar Profesional Audit Internal*. Yogyakarta : Kanisius.  
<https://jdih.ciamiskab.go.id/> [Diakses pada tanggal 12 November 2021]
- Kahdafi, Muhammad. 2013. *Pengaruh Independensi, Etika Dan Standar Audit Terhadap Kualitas Audit Inspektorat Aceh*. Dalam Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi. Vol. 6. No. 1. Halaman 54-63. Tersedia : [www.jurnal.unsiyah.ac.id](http://www.jurnal.unsiyah.ac.id) [Diakses pada tanggal 11 November 2021]
- Kharismatuti, N. & Hadiprajitno, P, B. 2012. *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi*. *Journal Of Accounting*. No.1. Halaman 1-10.
- Lesmana, Rudi dan Nera Marinda Machdar. 2015. *Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Bisnis dan Komunikasi. Vol. 2. No. 1.
- Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi, Edisi ke-3, Cetakan ke-5*. Jakarta : Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_. 2014. *Auditing*. Bandung : Salemba Empat.

- Nengsy, H. & Aisyah, N. 2018. *Pengaruh Pengalaman dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Pada KAP di Wilayah Pekanbaru)*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol. 7. No. 2.
- Nordiawan. 2012. *Akuntansi Sektor Publik. Edisi Kedua*. Jakarta : Salemba Empat
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 01 Tahun 2007 tentang *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 01 Tahun 2017 tentang *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.
- Peraturan Bupati Ciamis Nomor 36 tahun 2016 tentang *Kedudukan, Tugas, Fungsi, Susunan Organisasi dan Tata Kerja Perangkat Daerah*.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 tahun 2007 tentang *Pedoman Teknis Organisasi dan Tata Kerja Inspektorat Provinsi dan Kabupaten/Kota*.
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor PER/05/M.PAN/03/2008 tentang *Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah*.
- Pura, Rahman. 2013. *Pengantar Akuntansi 1: Pendekatan Siklus Akuntansi*. Jakarta : Erlangga.
- Queena, Precilia P. dan Abdul Rohman. 2012. *Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit Aparat Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah*. *Journal of Accounting*. Vol. 1. No. 02. Halaman 1-12.
- Rahardja. 2014. *Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada KAP di Semarang)*. *Journal of Accounting*, Vol. 3. No. 2. Halaman 1-9.
- Rahayu, Nurul. 2019. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Intellectual Capital Disclosure (Studi empiris pada perusahaan yang masuk dalam indeks LQ 45 di BEI)*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Rahayu, Titin dan Bambang Suryono. 2016. *Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada KAP di Surabaya)*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol 5. No. 4.
- Ridha, M. A., dan Basuki, H. 2012. *Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan dan Komitmen Manajemen terhadap Penerapan Transparansi Laporan Keuangan*. *Simposium Nasional Akuntansi XV Banjarmasin*.
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : Erlangga.
- Rustiarini, N. W. 2011. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. Vol. 6. No.1.
- Sadeli, Lili. 2016. *Dasar-dasar Akuntansi*. Jakarta : Bumi Aksara.

- Scott, Richard W. 2008. *Institutions and Organizations: Ideas and Interest*. Los Angeles, London, New delhi, Singapore: Sage Publication. Third Edition. Halaman 266.
- Sihombing, S., Mega O S., Rifka S., dan Bayu W. 2021. *Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit pada KAP di Wilayah Kota Medan*. Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi). Vol. 5. No. 2.
- Simamora, Henry. 2012. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Star Gate Publisher.
- \_\_\_\_\_. 2014. *Akuntansi Basis Pengambilan Keputusan Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Soares, C., Suryandari., dan Susandya. 2021. *Pengaruh Independensi, Audit Fee, Audit Tenure, Pengalaman Auditor serta Due Professional Care terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Kharisma. Vol. 3. No. 1.
- Soemarso. 2014. *Accounting for Intangible Assets*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sriyanti, Retno dan Jianto. 2019. *Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman Kerja, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor KAP di Surabaya)*. Jurnal Ekonomi Akuntansi. Vol. 4. No. 1. Halaman 67-84.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. 2013. *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suhayati, Ely dan Sri Dewi Anggadini. 2016. *Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Sukriah, Ika., & Inapty, B. A. 2018. *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas, dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*. Jurnal. Simposium Nasional Akuntansi XII. Palembang.
- Suraida, Ida. 2012. *Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Resiko Audit terhadap Skeptisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik*. Sosiohumaniora. Jurnal. Vol. 7. No. 3.
- Suryani, E., & Helvida, V. A. 2015. *Pengaruh Pengalaman, Risiko Audit dan Keahlian Audit terhadap Pendeteksian Kecurangan (Fraud) oleh Auditor (Survey pada KAP di Bandung)*. *Journal of Financial Economics*.
- The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance*. 2017. *International Profesional Practice Framework (IPPF)*. 1035 Greenwood Blvd, Suite 401 Lake Mary, FL 32746 USA.



Tubbs, Richard M. 2012. *The Effect of Experience on the Auditor's Organization and Amount of Knowledge*. *The Accounting Review*. Vol. 67. No. 4. Pp 783-801.

Wahyudi, Hendro dan Mardiyah Aida Ainul. 2016. *Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Tingkat Materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Padang : Simposium Nasional Akuntansi 9.

Wijayanto, Putra Angga. 2017. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Pemerintah terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Daerah Istimewa Yogyakarta)*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.

Wiratama, William Jefferson dan Ketut Budiardi. 2015. *Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, due Professional Care dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit*. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 10. No. 1. Halaman 91-106

[www.aaipi.or.id](http://www.aaipi.or.id) [Diakses pada tanggal 14 November 2021]

[www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id) [Diakses pada tanggal 12 November 2021]

[www.kemhan.go.id](http://www.kemhan.go.id) [Diakses pada tanggal 14 November 2021]

Yuningsih, Yuyun. 2019. *Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Perusahaan*. Skripsi. Universitas Galuh Ciamis.

