

ANALISIS FAKTOR KOMPETENSI AUDITOR, TIME BUDGET PRESSURE DAN REMOTE AUDIT TERHADAP KINERJA AUDITOR DI WILAYAH JAKARTA

Rizal Mawardi ¹; Nina Alifa Meidianty ²

Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Perbanas Institute

Abstrak – Penelitian dengan judul Analisis Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure dan Remote Audit terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta ini dilakukan untuk menganalisa dan mengetahui pengaruh Faktor Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure dan Remote Audit terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. Jenis penelitian ini berupa kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Populasi yang terlibat dalam penelitian ini ialah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta dengan perolehan sampel sebanyak 65 responden. Teknik pengumpulan

data dalam penelitian ini dengan menggunakan kuesioner fisik dan non fisik (google form) kepada para responden. Pengolahan data penelitian ini dilakukan dengan menggunakan perangkat lunak SPSS (Statistical Product and Service Solution) dengan metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure, dan Remote Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Auditor.

Kata kunci: Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure, Remote Audit, dan Kinerja Auditor.

I. PENDAHULUAN

Dalam menjalankan pekerjaannya, auditor harus melaksanakan tugas dan tanggungjawab pekerjaannya berdasarkan prosedur audit yang sesuai dengan ketentuan dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) (Padlurohman, 2016). Auditor memberikan jasanya dengan cara mengevaluasi serta menilai kesesuaian antara laporan keuangan yang dihasilkan oleh manajemen dalam perusahaan, berikut dengan bukti-bukti pendukung dari laporan keuangan tersebut apakah laporan tersebut sudah tersaji sesuai dengan standar penyajian laporan keuangan yang berlaku secara umum, dan setelah pemeriksaan diselesaikan, auditor melaporkan hasil temuan audit berupa Laporan Auditor Independen kepada para pengguna laporan keuangan dengan syarat bebas dari intervensi pihak lain. Adapun beberapa hal yang menjadi faktor pendukung untuk menghasilkan laporan audit

yang berkualitas yaitu beberapa diantaranya adalah Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure dan Remote Audit.

Kompetensi auditor adalah kemampuan yang harus dimiliki seorang auditor dalam melaksanakan tugas yang didasarkan oleh pengetahuan, keterampilan, dan sikap yang mendukung seluruh tugas tersebut (Sinambela & Darmawan, 2021).

Menurut (Wulandari & Prasetya, 2020) kinerja auditor merupakan hasil performa kerja yang dilakukan auditor untuk mencapai hasil kerja audit untuk menghasilkan laporan kerja yang berkualitas, yang bertujuan untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut telah tersaji secara wajar dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum dalam hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan. Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kinerja menurut Cew, (2018) dalam (Fatinah et al., 2022) yaitu time budget pressure. Dalam pelaksanaan prosedur auditnya, auditor dituntut untuk melaksanakan tugasnya dengan melakukan efisiensi dalam anggaran waktu.

Kasus penyelewengan kinerja auditor adalah yang melibatkan Akuntan Publik (AP) yang bernama Kasner Sirumapea pada Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan terhadap pemeriksaan Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia tahun buku 2018.

AP tersebut melakukan tiga kelalaian yang dipaparkan oleh Sekretaris Jenderal Kementerian Keuangan Bapak Hadiyanto yaitu AP tersebut belum melakukan uji substansi transaksi secara tepat untuk kegiatan perlakuan Akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain, auditor belum memperoleh bukti audit yang cukup untuk melakukan evaluasi terhadap perlakuan akuntansi, auditor kurang mampu dalam mempertimbangkan fakta-fakta setelah tanggal laporan keuangan.

Berdasarkan kasus tersebut, fenomena yang terjadi yaitu Akuntan Publik dianggap kurang berkompeten sehingga hal tersebut menghasilkan kinerja audit yang tidak baik, karena auditor tidak melakukan audit sesuai dengan kode etik profesi yang berlaku (Amira, 2022).

II. METODE

Pada penelitian ini, jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan data primer berupa kuesioner yang disebarkan kepada responden secara langsung dan tidak langsung (menggunakan google form) kepada para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta sebagai responden.

Penyebaran data kuesioner dilakukan dengan mengambil sampel sebanyak 17 Kantor Akuntan Publik dari banyaknya populasi Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta, hal tersebut dikarenakan dari banyaknya populasi hanya 17 Kantor Akuntan Publik tersebut yang bersedia untuk menjadi responden penelitian. Dalam penelitian ini metode analisis dilakukan dengan melakukan teknik analisis kuantitatif yang diolah menggunakan alat bantu berupa

aplikasi software yang bernama Statistical Package for Sosial Sciences (SPSS) versi 26. Sedangkan analisis data yang dilakukan dengan menggunakan statistik deskriptif yaitu uji asumsi klasik, analisis regresi dan uji hipotesis.

III. HASIL DAN DISKUSI

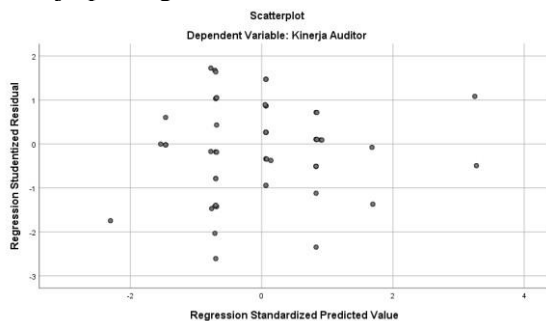
Tahap pengujian yang dilakukan **pertama** adalah **Uji validitas**, yaitu suatu uji yang dilakukan untuk mengetahui kevalidan atau keabsahan angket kuesioner yang digunakan peneliti dalam mengukur dan mengolah data penelitian dari responden. Teknik yang digunakan dalam uji ini adalah menggunakan Pearson Correlation dengan bantuan SPSS versi 26, yang mana pada teknik tersebut terdapat nilai yang selanjutnya dibandingkan dengan nilai R table yang dicari pada tingkat signifikansi 0,05 dengan jumlah data (n) yang didapatkan adalah sebanyak 65, maka diperoleh R table tersebut sebesar 0,240.

Kedua adalah **Uji Reliabilitas**, yaitu setiap pertanyaan dikatakan reliabel atau handal apabila jawaban seseorang terhadap pernyataan adalah konsisten atau stabil dari waktu ke waktu. Pertanyaan yang dikumpulkan dan sah untuk diolah dan dianalisis. Perhitungan reliabilitas pada penelitian ini dilakukan dengan metode Cronbach's Alpha. Jika ingin mengetahui apakah pertanyaan variable dikatakan reliabel, maka hasil dari Cronbach's Alpha harus menunjukkan nilai Cronbach Alpha $>0,60$ dan jika Cronbach Alpha $<0,60$ dinyatakan variabel tersebut tidak reliabel dengan nilai Cronbach Alpha sebesar 0,842 yaitu dikatakan reliabel karena nilai Cronbach's Alpha $>0,6$ di mana hal tersebut menunjukkan bahwa setiap item pertanyaan dalam variabel mempunyai data yang reliabel serta dapat digunakan untuk mengukur objek penelitian.

Ketiga, **Uji normalitas** dilakukan dengan tujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variable independent dan dependen keduanya mempunyai distribusi yang baik. Pengujian normalitas dapat dilakukan dengan beberapa teknik. Penelitian ini melakukan uji normalitas dengan menganalisis Grafik Normal Probability Plot (P-Plot) dan menggunakan uji One Sample Kolmogorov-Smirnov Test.

Berdasarkan uji yang telah dilakukan yaitu nilai signifikan sebesar $0,200 > 0,05$, hasil menunjukkan data tersebut berdistribusi secara normal.

Keempat, Uji Multikolinearitas pada penelitian bertujuan untuk menguji korelasi antara variabel dependen yaitu Kinerja Auditor dengan variabel independen yaitu Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure, dan Remote Audit. Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antara variabel independen dan dependen, Hasil uji multikolinearitas penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terjadinya multikolinearitas pada semua variable penelitian, dengan nilai tolerance masing-masing variabel adalah $> 0,10$ dan nilai Variance Inflation Faktor (VIF) < 10 . **Kelima, Uji heterokedastisitas** dilakukan dengan tujuan untuk menguji apakah model regresi terjadi ketidaksamaan varians residual atau tidak. Mengetahui bahwa gejala heterokedastisitas tidak terjadi dengan hanya memperhatikan beberapa poin yaitu titik penyebaran di atas dan di bawah atau di sekitar angka 0 lalu tidak hanya mengumpul pada suatu titik saja melainkan titik tidak boleh membentuk suatu pola. Hasil uji multikolinearitas pada penelitian ini ditunjukkan dengan titik tersebut tersebar dan tidak membentuk pola, seperti yang tersaji pada grafik di bawah ini.



Gambar 1 Hasil Uji Multikolinearitas

Keenam, Uji F dilakukan untuk mengetahui pengaruh semua variabel yang meliputi pengaruh Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure dan Remote Audit

terhadap Kinerja Auditor. Berdasarkan uji yang sudah dilakukan, nilai F hitung yang diperoleh sebesar $12,715 > 2,76$ F Tabel dan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,005$ dasar probabilitas. Kesimpulan atas dua hal tersebut bahwa model regresi dapat digunakan untuk memprediksi variabel independent yaitu Kompetensi Auditor (X1), Time Budget Pressure (X2) dan Remote Audit (X3) berpengaruh signifikan secara bersama-sama (simultan) terhadap variabel Kinerja Auditor (Y).

Ketujuh, Uji T merupakan pengujian untuk menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel bebas secara individual dalam menerangkan variabel dependen. Jika nilai signifikan lebih kecil dari 5% ($< 0,05$) maka variabel bebas secara parsial berpengaruh signifikan terhadap variabel terkait.

Berdasarkan hasil Uji Parsial T yang sudah dilakukan, yaitu :

a) Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor Hasil data pada Tabel diatas diperoleh bahwa nilai Sig $0,038 < 0,050$ maka dinyatakan variabel Kompetensi Auditor (X1) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta.

b) Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kinerja Auditor Hasil data pada Tabel diatas diperoleh bahwa nilai Sig $0,031 < 0,050$ maka dinyatakan variabel Time Budget Pressure (X2) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta.

c) Pengaruh Remote Audit Terhadap Kinerja Auditor Hasil data pada tabel diatas diperoleh bahwa nilai Sig $0,042 < 0,050$ maka dinyatakan variabel Remote Audit (X3) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta.

Analisis Regresi dilakukan untuk mengukur seberapa besar keterkaitan variable independent yaitu kompetensi auditor, time budget pressure dan remote

audit terhadap variable dependennya yaitu kinerja auditor.

- Nilai konstanta(α) memiliki nilai positif yaitu sebesar 20,521 yang diartikan jika variabel Kompetensi Auditor (X1), Time Budget Pressure (X2) dan Remote Audit (X3) dinilai konstan pada angka nol (0), maka Variabel Kinerja Audit (Y) sebesar 20,521. Hal tersebut dikarenakan variabel Kinerja Audit sangat bergantung pada ketiga variabel independent.
- Nilai koefisien regresi Kompetensi Auditor (X1) sebesar 0.207 adalah ketika terjadi penambahan satu satuan variabel Kompetensi Auditor, akan menyebabkan terjadinya kenaikan Kinerja Auditor sebesar 0.207.
- Nilai koefisien regresi Time Budget Pressure (X2) sebesar 0.047 artinya ketika terdapat penambahan satu satuan variabel Time Budget Pressure, akan menyebabkan terjadinya peningkatan Kinerja Auditor sebesar 0,047.
- Nilai koefisien regresi Remote Audit (X3) sebesar 0,066 diartikan jika terjadi penambahan satu satuan variabel remote audit akan menyebabkan terjadinya peningkatan kinerja audit sebesar 0,066
- Nilai standar error (e) pada tabel tersebut adalah sebesar 6,974, yang diartikan minimum kesalahan.

Uji koefisien determinasi dilakukan untuk mengukur sebesapa besar keterikatan variable independent yaitu kompetensi auditor, time budget pressure dan remote audit terhadap variable dependennya yaitu kinerja auditor.

Pengambilan keputusan ini didapat dari keterikatan antara variable independent dan dependen, yaitu apabila suatu nilai koefisiensi determinasi mendekati 1, maka variable independen dapat memberikan seluruh informasi yang diperlukan untuk menjelaskan variabel dependen, begitupun sebaliknya. Jika nilai koefisien determinasi mendekati angka 0, diartikan terdapat keterbatasan variabel independent untuk menjelaskan variabel dependennya.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, didapatkan hasil uji nilai R^2 senilai 0,475, yang mana hal tersebut menunjukkan terdapat pengaruh senilai 47,5% Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta dipengaruhi oleh Kompetensi Auditor, *Time Budget Pressure* dan *Remote Audit*.

IV. KESIMPULAN

Penelitian yang telah dilakukan ini bertujuan untuk menganalisis serta mengetahui apakah adanya pengaruh atas faktor Kompetensi, Time Budget Pressure dan Remote Audit terhadap kinerja auditor dengan subjek penelitian adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. Hasil penelitian yang telah dilakukan memberikan manfaat teoritis yaitu diharapkan dapat memberikan referensi dan pandangan baru kepada para peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja auditor. Selain itu manfaat praktis yang diberikan dari penelitian ini adalah untuk Kantor Akuntan Publik (KAP) khususnya bagi auditor yang dapat dijadikan bahan evaluasi untuk pelaksanaan tugas audit dan bagi KAP dapat memberikan tambahan ilmu serta pengetahuan atas faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja auditor saat menyelesaikan tugas auditnya dengan baik dan sesuai target kinerja.

Pengumpulan data dilakukan secara langsung dan tidak langsung yaitu dalam bentuk Google Form kepada para responden yang bekerja sebagai Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta dengan responden yang didapatkan sebanyak 65 orang yang berasal dari 17 Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. Berdasarkan uji dan analisis data yang telah disajikan pada Bab IV, dapat disimpulkan bahwa pengaruh Kompetensi Auditor (X1), Time Budget Pressure (X2) dan Remote Audit (X3) terhadap Kinerja Auditor (Y)

pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta adalah sebagai berikut :

1. Kompetensi auditor memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Auditor karena berdasarkan hasil Uji Parsial (T) variabel kompetensi auditor memiliki signifikansi sebesar 0,038 dengan nilai uji T sebesar 1,428. Hal ini menunjukkan bahwa ketika kompetensi yang dimiliki seorang auditor semakin meningkat, maka akan mempengaruhi Kinerja Audit yang akan dihasilkan pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta.

2. Time Budget Pressure memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Auditor, yaitu berdasarkan hasil uji T yang telah dilakukan menunjukkan bahwa Time Budget Pressure berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta yaitu dengan nilai signifikansi sebesar 0,031 dan nilai koefisien t sebesar 0,240. Dengan adanya tekanan anggaran waktu menyebabkan para auditor lebih tertib dalam mengelola waktunya, karena auditor dinilai dapat memanfaatkan waktu semaksimal mungkin namun cakupan pemeriksaan audit yang telah memenuhi target sehingga hal tersebut membawa pengaruh positif terhadap kinerja auditor.

3. Remote Audit memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Audit, dengan hasil nilai signifikansi sebesar 0,042 serta nilai koefisien t sebesar 0,413 maka dinyatakan bahwa variabel Remote Audit (X3) berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. Berdasarkan hasil penelitian, pengaruh yang diberikan remote audit terhadap kinerja auditor adalah positif dan signifikan, sebab remote audit dinilai dapat memudahkan auditor khususnya untuk menjangkau area pemeriksaan audit yang jauh dan sulit terjangkau.

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian yang didapatkan dalam

penelitian ini, adapun saran yang dapat diberikan bagi peneliti selanjutnya yaitu :

4. Peneliti selanjutnya disarankan dapat menambah variabel teknologi informasi audit, mengingat untuk melakukan remote audit dibutuhkan kemampuan yang lebih luas dalam penguasaan teknologi informasi.
5. Peneliti selanjutnya disarankan dapat menambahkan metode wawancara secara langsung kepada beberapa auditor untuk menghindari bias informasi yang didapatkan dari pengisian kuesioner.

V. ACKNOWLEDGEMENT

Penelitian yang telah dilakukan ini bukan penelitian yang sempurna, akan tetapi peneliti pun masih menemui beberapa keterbatasan yaitu :

1. Media yang digunakan untuk memperoleh data yaitu dengan menggunakan kuesioner google form dan hard copy yang diberikan secara langsung ke Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. Adapun kendala yang dialami dalam pengabilan data menggunakan google form salah satunya yaitu rentan diabaikan oleh para responden sehingga sampel yang didapatkan kurang memenuhi target jika dilakukan penyebaran melalui google form. Oleh karena itu peneliti melakukan penelitian langsung dengan melakukan penyebaran ke Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta, walaupun dalam kondisi nyata di lapangan tak jarang terdapat penolakan dari responden untuk mengisi kuesioner tersebut.

2. Dalam melakukan pengumpulan data penelitian, sampel yang peneliti dapatkan hanya sebanyak 65 sampel yang disebabkan oleh beberapa auditor tak jarang menolak dan tidak merespon untuk menjadi responden penelitian ini.

3. Mayoritas responden yang mengisi kuesioner adalah Senior Auditor dengan pengalaman kerja 1-3 tahun, lebih banyak

ketimbang responden yang menduduki posisi Partner Audit dengan pengalaman kerja lebih dari 3 tahun.

DAFTAR PUSTAKA

- Adha. (2020). PENGARUH KEADILAN ORGANISASI, PENGEMBANGAN KARIR, DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KEPUASAN KERJA (Studi Kasus Pada PT. Pertamina Training and Consulting). *Skripsi Thesis, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta*, 32–41. <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/2876>
- Adhelia, M. (2022). Pengaruh Kepemimpinan, Komunikasi, Dan Disiplin Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada Pt. Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk. Kc Syariah Palembang. *Undergraduate Thesis Thesis, UIN RADEN FATAH PALEMBANG*. <http://repository.radenfatah.ac.id/id/eprint/19749>
- Amira. (2022). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Kompleksitas Tugas, dan Time Budget Pressure terhadap Kinerja Auditor di KAP Sidoarjo dan Wilayah Surabaya Timur. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(1), 244–259. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i1.1169>
- Alvin, A. A. (2022). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Timur dan Bekasi). 1–21.
- Anastasya, A. (2020). Analisis Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan perbankan periode 2015-2019). *Skripsi Thesis, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta*. <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/2613>
- Annisa, H. (2022). PENGARUH REMOTE AUDIT, COMPUTER ASSISTED AUDIT TECHNIQUES, DAN SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH DKI JAKARTA). *Skripsi*. https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/123456789/67992/1/94.11170820000101_SKRIPSI_ANNISA_HERMINA.pdf
- Arief, Y. S. (2019). PENGARUH KONFLIK PERAN, STRUKTUR AUDIT, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KINERJA AUDITOR (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur dan Jakarta Selatan). *Skripsi Thesis, SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA*. <http://repository.stei.ac.id/299/>
- Ariyanto, S. (2022). Pengaruh Pelaksanaan Remote Audit Terhadap Kinerja Pemeriksa BPK Perwakilan Provinsi Riau Selama Masa Pandemi. *Journal of Islamic Finance and Accounting Research*, 1(1), 19–29. <https://journal.uir.ac.id/index.php/jafar%0A> PENGARUH
- Awisianti, M., Fitri, G., Susilo, A., Akuntansi, J., Tidar, U., Audits, R., & Jauh, A. J. (2023). *IMPLEMENTASI REMOTE AUDIT DI ERA PANDEMI COVID-19*.12(1), 124–128.
- Budiawan, V. O. (2021). Pengaruh Pemahaman Pajak, Tarif Pajak, & Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pemilik Online Shop yang Terdaftar di Shopee dan Lazada Tahun 2021. *Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta*. <http://eprints.kwikkiangie.ac.id/id/eprint/3016>
- Budiman, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Skripsi Thesis, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*. <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/1103%0A>
- Citra Mulyandini, V., & Natita, R. K. (2021). Pendekatan Remote Audit dan Agility Dalam Meningkatkan Kualitas Audit Di Masa Pandemi Covid-19. *Accountthink: Journal of Accounting*



- and *Finance*, 6(02), 145–157.
<https://doi.org/10.35706/acc.v6i02.5400>
- Danny, F. (2019). Pengaruh Penghindaran Pajak, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dan Profitabilitas Terhadap Lama Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - . *Skripsi Thesis, IIB DARMAJAYA*. <http://repo.darmajaya.ac.id/id/eprint/2027>
- Dwiyanto, A., & Rufaedah, Y. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Kasus pada Inspektorat Pemerintah Kabupaten Bandung Barat). *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 11(1), 936–942.
- Fatinah, N., Noholo, S., & Yusuf, N. (2022). Pengaruh Time Budget Pressure dan Kompleksitas Audit Terhadap Kinerja Auditor dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi. *Jambura Accounting Review*, 3(2), 102–115.
<https://doi.org/10.37905/jar.v3i2.54>
- Febriawan, A. S. (2022). *Pengaruh Etika Profesi, Independensi, Serta Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kinerja Auditor (Riset Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta Selatan)*. <http://repository.unas.ac.id/id/eprint/5692>
- Handoko, B. L. (2022). *No Title*. Accounting Binus.
[https://accounting.binus.ac.id/2022/11/1/mengenal-teori-atribusi-dan-penerapannya-dalam-penelitian/#:~:text=Hal yang sama dikemukakan \(Michael,dihubungkan ke suatu perilaku tertentu](https://accounting.binus.ac.id/2022/11/1/mengenal-teori-atribusi-dan-penerapannya-dalam-penelitian/#:~:text=Hal yang sama dikemukakan (Michael,dihubungkan ke suatu perilaku tertentu)
- Helen, H. (2021). Pengaruh Customer Relationship Management (ERHA Clinic) terhadap Loyalitas Pelanggan ERHA Clinic (Survey pada Member ERHA Clinic). *Bachelor Thesis Thesis, Universitas Multimedia Nusantara*. <https://kc.umn.ac.id/16662/>
- Ida, R. (2022). PENGARUH KEKAYAAN PEMERINTAH DAERAH DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Wilayah Provinsi Jawa Barat Tahun Anggaran 2015-2019). *Skripsi(S1) Thesis, Perpustakaan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Unpas*. <http://repository.unpas.ac.id/id/eprint/56124%0A>
- Maulida, H. (2021). PENGARUH REMOTE AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP AUDIT FEE (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Pekanbaru). *Thesis (Skripsi(S1))*, 15–81.
- Menteri Pendidikan Nasional Republik Nasional Republik Indonesia. (2002). Keputusan Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia tentang Kurikulum Inti Pendidikan Tinggi. *Jakarta: Menteri Pendidikan Nasional*, 1(2), 1–3.
- Moza. (2023). PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT. *Skripsi, Perbanas Institute*. Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- NST, N. F. A. (2020). PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MEDAN. *Star*. <https://doi.org/10.55916/jsar.v12i2.70>
- Padlurohman, B. (2016). PENGARUH KOMPETENSI INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Survey Pada Auditor yang Berkerja di 11 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung yang Terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan). *Skripsi(S1) Thesis*. <http://repository.unpas.ac.id/14757/>
- Pratiwi, H., & Srimindarti, C. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Gaya Kepentingan Terhadap Kinerja Auditor



- Pada Kantor Akuntan Publik Kota Semarang. *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 494–512.
- Pratomo, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Inspektorat Kabupaten *Skripsi Thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta*. <http://eprints.ums.ac.id/id/eprint/78736%0>
- [Ahttp://eprints.ums.ac.id/78736/1/NASKA H PUBLIKASI.pdf](http://eprints.ums.ac.id/78736/1/NASKA_H_PUBLIKASI.pdf)
- Priogandi, A. M., Manne, F., & Abubakar, H. (2021). Pengaruh Kompetensi, Komitmen Organisas Dan Independens Terhadap Kinerja Auditor Pada Inspektorat Provins Sulawesi Barat. *Indonesian Journal of Business and Management*, 3(2), 98–105. <https://doi.org/10.35965/jbm.v3i2.648>
- Puspita Putri, P. (2022). PENGARUH REMOTE AUDIT DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS AUDIT KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH DKI JAKARTA DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI DI ERA PANDEMI COVID19. *Skripsi Thesis*. <http://repository.stei.ac.id/9521/>
- Reni, T. Purbandari, I. I. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Obyektifitas, Integritas, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Yogyakarta. *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 07(01), 44–55.
- Rizai, S. dan T. R. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Time Budget Pressure Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Remote Audit Sebagai Pemediasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya). *Undergraduate Thesis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya*. <http://repository.untag-by.ac.id/id/eprint/14826>
- Safitri, R. dan J. C. (2021). PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI INFORMASI DAN PROFESIONALISME TERHADAP KINERJA AUDITOR (Survei Pada Auditor Yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bandung). *Skripsi Thesis*.
- Samosir, M., Sitorus, E. T., Nainggolan, R. P., & Marpaung, O. (2022). PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, 3(02), 131–145. <https://doi.org/10.53825/japjayakarta.v3i02>

.122

- Silalahi, R., Simorangkir, P., A. T. (2022). Ilomata International Journal of Tax & Accounting (IJTC). *Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, 3(3), 297– 307. <https://doi.org/https://doi.org/10.52728/ijtc.v3i3.514>
- Sinambela, E. A., & Darmawan, D. (2021). Peran Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Reliable Accounting Journal*, 1(2), 8–15.
- Subair, T. (2020). PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR INSPEKTORAT SE-LUWU RAYA). *Skripsi Thesis, UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALOPO*. <http://repository.umpalopo.ac.id/577/>
- Suciwati, D. P., Ari Astari, N. P., & Bagiada, I. M. . (2022). Pengaruh Kompetensi, Skeptisisme Profesional dan Time Budget Pressure terhadap Kemampuan Mendeteksi Fraud. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6 No. 1, 9–14. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zeno.do.6557324>
- Wulandari, R., & Prasetya, E. R. (2020). Pengaruh Penerapan Teknologi Informasi Dan Profesionalisme Terhadap Kinerja Auditor. *EkoPreneur*, 1(2), 202. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i2.5264>
- Zamrano, M. A. (2022). PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, TIME BUDGET PRESSURE DAN REMOTE AUDIT TERHADAP KINERJA AUDITOR DI MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN PENERAPAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Skripsi, Perbanas Institute*.
- Zhafirah, A. R., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2022). Pengaruh Remote Auditing terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Teknologi Informasi Audit. *Bandung Conference*, 2, 406–413. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/bcs.a.v2i1.1710>