

## DAFTAR PUSTAKA

- Agung, Putu. A. A. (2012). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Malang: UB Press.
- Alif, F. S. N., Jamaluddin, & Laupe, S. (2020). Pengaruh pengalaman auditor, penerapan kode etik dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit (survey pada auditor di kantor inspektorat: Kota Palu, kabupaten Sigi dan kabupaten Donggala). *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 3(1), 12. <http://jurnal.untad.ac.id>.
- Anggriawan, N. D., & Sukartha, I. M. (2021). Pengalaman kerja, independensi, integritas, kompetensi dan kualitas audit di kantor inspektorat provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi; Vol 31 No 12*. <https://doi.org/10.24843/EJA.2021.V31.I12.P02> .
- Arens A. A. Elder R. J. Beasley M. S. Hogan C. E. Jones J. C. & Amerski B. M. (2022). *Auditing : The art and science of assurance engagements (Fifteenth Canadian)*: Pearson.
- Azad, A.N. (1994). Time budget pressure and filtering of time practices in internal auditing: A survey. *Managerial Auditing Journal..* 9, 17-25. <https://doi.org/10.1108/02686909410061242>
- Azhari, S. R. I., Junaid, A., & Tjan, J. S. (2020). Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 141–180. <https://doi.org/10.26618/inv.v2i2.4116>
- Badollahi, I., Arman, A., Salam, A., & Razak, L. A. (2020). Tekanan anggaran waktu, kompleksitas audit dan kualitas audit. *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 17(2), 65. <https://doi.org/10.30651/blc.v17i2.5269>
- Chandrarini, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Christianti, T., Suyono, E., & Farida, Y. N. (2021). Pengaruh risiko audit, tekanan waktu, pengalaman auditor dan equity sensitivity terhadap penghentian prematur atas prosedur audit (studi kasus pada kap Jakarta Selatan) . *Jurnal Inovasi Penelitian*, 2(2), 369–382. <https://doi.org/https://doi.org/10.47492/jip.v2i2.699>
- TIM CNN. (2018, September 26). Kronologi SNP Finance Dari “Tukang Kredit” ke “Tukang Bobol”. CNN Indonesia. Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/>

- DeAngelo, L.E. (1981) Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183-199. [http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dewi, C. A. K., Suhendro, & Sidi, P. (2020). Factors affecting audit quality (empirical study of public accounting firms in the city of surakarta and yogyakarta). *Journal of Business, Management, and Accounting*, 2(1), 66–76. <https://e-journal.stie-kusumanegara.ac.id>
- Durori, R., & Indradjit, H. (2020). Pengaruh tekanan peran, tekanan waktu, dan kontrol kualitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit pada sektor publik. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 17(02), 58–68. <https://doi.org/10.36406/jam.v17i02.329>
- Eryanti, N., Sarboini, & Yulianti, R. (2022). Pengaruh kompetensi, skeptisme profesional, motivasi dan disiplin terhadap kualitas auditor pada kantor inspektorat di kabupaten Gayo Lues. *Serambi Konstruktivis*, 4(8.5.2017), 2003–2005. <https://doi.org/10.32672/konstruktivis.v4i2.4594>
- Fitriyah, N., & Dewi, P. P. (2019). Time pressure, moralitas dan prosedur audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 3(2 SE-), 133–144. <https://doi.org/10.38043/jiab.v3i2.2115>
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS. 25*: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan,C.(2018). *Mahir Menguasai SPSS: Mudah Mengelola Data Dengan IBM. SPSS statistic 25*. Yogyakarta: CV. Budi Utama.
- Hadisantoso, E., Nurdin, E., & Akib, M. (2022). The effect of competence and independence on professional skepticism and audit quality. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 183–196. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v5i1.156>
- Halim, A., Sutrisno, T., & Achsin, M. (2014). Effect of competence and auditor independence on audit quality with audit time budget and professional commitment as a moderation variable. *Internaiional Journal of Business and Management Invention*, 3(6), 64–74. <https://www.ijbmi.org>
- Handoko, B., & Pamungkas, H. (2020). Effect of independence, time budget pressure, and auditor ethics on audit quality. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(9), 12454–12459. <https://doi.org/10.37200/IJPR/V24I6/PR261225>
- Harahap, D., Suciati, N. R., Puspitasari, E., & Rachmianty, S. (2017). Pengaruh pelaksanaan standar audit berbasis international standards on auditing (isa) terhadap kualitas audit. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9, 55. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5444>

- Haryanto, N. O., & Susilawati, C. (2018). Pengaruh kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor internal terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 171. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.1694>.
- IAPI. (2013). *SPM No.1* (pp. 1–30).
- IAPI. (2013). Standar Audit (“SA”) 200 tujuan keseluruhan auditor independen dan pelaksanaan audit berdasarkan standar audit. *Standar Profesional Akuntan Publik..*
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2022). *Direktori Kantor aAkuntan Publik dan Akuntan Publik: Ikatan Akuntan Publik Indonesia.*
- Ilham, M., Suarthana, W. R., & Surono, S. E. (2019). Pengaruh kompetensi , integritas , dan motivasi terhadap kualitas audit ( studi empiris pada inspektorat kota bogor ). *Audit*, 15 . <http://jom.unpak.ac.id>
- In, A. W. K., & Asyik, N. F. (2018). Pengaruh kompetensi, dan independensi terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Akuntansi, Audit, Dan Aset*, 1(1), 1–13. [https://doi.org/10.52062/jurnal\\_aaa.v1i1.2](https://doi.org/10.52062/jurnal_aaa.v1i1.2)
- Kautsar, M. Al. (2016). The influence of time budget pressure on dysfunctional audit. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 10(1), 88–94. <https://seajbel.com>
- Kelley, T. and Seller, R. (1982). Auditor stress and time budgets. *The CPA Journal*. 52, p.24.
- Kristianto, G. B., Ramadhanti, W., & Bawono, I. R. (2020). Pengaruh independensi terhadap kualitas audit dengan motivasi auditor sebagai variabel moderasi . *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi (JEBA)*, 22(1), 53–68. <https://doi.org/https://doi.org/10.32424/jeba.v22i1.1564>
- Kurnia, S., & Purwati, A. S. (2020). Faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit (studi pada akuntan publik yang berada di propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 23(1), 29–39. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31941/jebi.v23i01.1127>
- Kurniawan, G., Ngumar, S., & Kurnia. (2019). Effects of time budget pressure, audit fee, independence and competence on audit quality. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 7(1), inPress. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v7i1.6146>

- Kusuma. (2021). Pengaruh independensi, kompetensi, audit tenure, dan rotasi audit terhadap kualitas audit. *Akuntansi*, 11(1), 52–66. <https://jurnal.untan.ac.id>
- Lastri, S., Yunina, F., & Utama, M. S. P. (2022). Pengaruh skeptisisme profesional dan keahlian audit terhadap kualitas Hasil Audit (Studi Pada Inspektorat Aceh). *Akuntansi Dan Teknologi Informasi*, 15(2), 137–150. <https://doi.org/10.24123/jati.v15i2.4915>
- Lubis, Mayang Sari. (2018). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Deepublish.
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). Independence, professionalism, professional skepticism: The relation toward the resulted audit quality. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 61–71. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0009>
- Mawadati, U. (2022). Pengaruh time budget pressure, kompetensi auditor dan independensi auditor terhadap kualitas audit (studi kasus pada KAP kota malang) Tersedia dari <http://repository.unisma.ac.id/handle/123456789/4984>
- Memon, M. A., Ting, H., Cheah, J.-H., Thurasamy, R., Chuah, F., & Cham, T. H. (2020). Sample size for survey research: review and recommendations. *Journal of Applied Structural Equation Modeling*, 4(2), 2590–4221. [https://doi.org/10.47263/JASEM.4\(2\)01](https://doi.org/10.47263/JASEM.4(2)01)
- Mulyadi. 2002. *Auditing (Edisi Keenam)*. Buku. Jakarta: Salemba Empat.
- Muljono, P. (2012). *Metodologi Penelitian Sosial (Edisi Satu)*. Bogor: IPB Press.
- Noraida Hafni, Nur Diana, M. C. M. (2022). Pengaruh time budget pressure, kompetensi auditor dan independensi auditor terhadap kualitas audit (Studi Kasus pada KAP Kota Malang). *E-Jra*, 11(09), 84–92. <http://risetunisma.ac.id>
- Noviani, L. & Yani, N. (2021). Efek moderasi time budget pressure terhadap kualitas audit. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi dan Keuangan*. 4, 187-204. <https://doi.org/10.47080/progress.v4i2.1473>.
- Nurmala Sari, E., & Lestari, S. (2018). Pengaruh kompetensi dan time budget pressure terhadap kualitas audit pada BPK RI perwakilan provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 81–92. <https://doi.org/10.17509/jrak.v6i1.11280>
- Padmawati, N. P. I. R., & Dwirandra, A. A. N. B. (2022). Time budget pressure dan audit quality dengan komitmen profesional dan supervisi audit sebagai

variabel moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(2), 3782.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i02.p14>

Pairingan, A., Allo Layuk, P. K., & Pangayow, B. J. (2018). Pengaruh kompetensi, dan independensi terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Akuntansi, Audit, Dan Aset*, 1(1), 1–13.  
[https://doi.org/10.52062/jurnal\\_aaa.v1i1.2](https://doi.org/10.52062/jurnal_aaa.v1i1.2)

Phan, T., Phan Thanh, H., Nguyen, Q., Tung, N., & Toan Duc Le, T. (2020). Research factors affecting professional skepticism and audit quality: Evidence in Vietnam. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 13(1), 830. <https://www.ijicc.net>

Pinto, M., Rosidi, R., & Baridwan, Z. (2020). Effect of competence, independence, time pressure and professionalism on audit quality (inspeção geral do estado in Timor Leste). *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 7, 658.  
<https://doi.org/10.18415/ijmmu.v7i8.2013>

Prasanti, D. H., Ramadhanti, W., & Puspasari, N. (2019). Effect of independence, work experience and competence on audit quality with professional ethics as moderating variable. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), 223–233.  
<https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p223>

Prasita, A., & Adi, P. H. (2007). Pengaruh kompleksitas tugas dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit dengan moderasi pemahaman terhadap sistem informasi. *Ekonomi Dan Bisnis Fakultas Ekonomi UKSW*, 1–24.

Pratiwi, D. E., & Rohman, A. (2021). Pengaruh independensi, skeptisme profesional, prosedur audit terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi kecurangan pada laporan keuangan (studi empiris pada auditor kantor akuntan publik di kota Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id>

Purwaningsih, S. (2018). Pengaruh skeptisisme profesional, batasan waktu audit, kode etik profesi akuntan publik dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit (studi kasus pada kantor akuntan publik di Tangerang dan Tangerang Selatan). *Profita: Komunikasi Ilmiah Dan Perpajakan*, 11(3), 513–535.  
<https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.010>

Putra, D. F. (2018). the role of auditor competency and independency on audit quality: a case study on cpa firm in jakarta. *Journal of Business Economics*, 23(1), 41–59. <https://doi.org/10.35760/eb.2018.v23i1.1811>

- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh skeptisisme profesional audit dan keahlian auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242. <https://doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9129>
- Rahmadini, W., & Fauzihardani, E. (2022). Pengaruh audit fee, tekanan anggaran waktu dan rotasi audit terhadap kualitas audit dengan pengalaman auditor sebagai variabel moderating. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 530–544. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.551>
- Rai I. G. A. (2008). *Audit Kinerja Pada Sektor Publik Konsep Praktik Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ramadhan, M. A. (2020). Pengaruh kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit: studi kasus kantor akuntan publik di kota Makassar. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 5(1), 65–84. <https://doi.org/10.35906/ja001.v5i1.531>
- Rosini, I., & Rahman Hakim, D. (2020). Kualitas audit berdasarkan time budget pressure dan pengalaman. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 9–20. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2223>
- 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>
- Santoso, R. D., Budi Riharjo, I., & Kurnia, K. (2020). Independensi, integritas, serta kompetensi auditor terhadap kualitas audit dengan skeptisisme profesional sebagai variabel pemoderasi. *Journal of Accounting Science*, 4(2), 36–56. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i2.559>
- Saputro, K. B., & Mappanyukki, R. . (2022). The effect of skepticism, time pressure, and remote audit during the covid-19 pandemic on audit quality: A study of auditors' perception. *Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 8(1), 81–98. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v8i1.914>
- Sari, C. W. A., & Novita, N. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada masa pandemi covid-19. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 2(2), 112–134. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v2i2.264>
- Sari, S. P., Sudarma, M., & Andayani, W. (2021). The effect of auditors' competence and moral reasoning towards audit quality with audit time budget as moderating. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478)*, 10(6), 205–212. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i6.1339>

- Savira, J. A. (2021). Pengaruh kompetensi dan skeptisme profesional terhadap kualitas audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 21–30. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.435>
- Savitri, D., & Dwirandra, A. (2018). Time budget pressure sebagai pemoderasi pengaruh due professional care dan pengalaman audit pada kualitas audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(2), 1112-1140. doi:10.24843/EJA.2018.v22.i02.p11
- Sekaran, Uma. (2011). *Research Methods for Business (Metode Penelitian Untuk Bisnis)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Senjaya, I. C. (2019, Maret 4). Auditor Menyatakan Keuangan BKK Pringsurat 7 tahun Berturut-turut Wajar. *Antara Jateng*. Diakses dari <https://jateng.antaranews.com>
- Septayanti, N. K. D., Sunarsih, N. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2021). Pengaruh Etika Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Kompetensi Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *JURNAL KARMA ( Karya Riset Mahasiswa Akuntansi )*, 1(6), 2058–2064. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/5305>
- Setiawan, E., Andreas, A., Indrawati, N., & Hardi, H. (2019). The mediating effect of budget pressure on behavioral declaration of audit. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 7(2), 73–89. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v7i2.6720>
- Sugiarto. (2001). *Teknik Sampling*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Sugiyono, (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Suliyanto, P. (2018). *Metode penelitian bisnis untuk skripsi, tesis & disertasi*. Yogyakarta: Andi
- Supriadi, I. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish
- Supriyati. (2012). *Metodologi Penelitian Komputerisasi Akuntansi*. Bandung: LABKAT
- Suyanto, Nusantoro, J., & Ariyanti, R. (2020). Peran kompetensi auditor terhadap hubungan time budget pressure terhadap kualitas audit pemerintah (studi pada badan pemeriksa keuangan RI perwakilan wilayah lampung). 2, 179–186.

- Tjahyanti, S., & Chairunnisa, N. (2021). Kompetensi, kepemimpinan, disiplin kerja terhadap kinerja karyawan *human resources and facility management directorate. Media Bisnis*, 12(2), 127–132. <https://doi.org/10.34208/mb.v12i2.917>
- Triono, H. (2022). Pengaruh skeptisme profesional, independensi, dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit (studi kasus auditor) pada kap di kota Semarang. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 2(2), 55–71. <https://doi.org/10.56696/jaka.v2i2.5418>
- Wahyuni, N. D., Tugiman, H., & Nurbaiti, A. (2016). Pengaruh independensi auditor dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit (studi kasus pada kantor akuntan publik di wilayah bandung). *Ekspansi: Jurnal Ekonomi*, 8(Mei), 131–148. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v8i1.108>
- Widiantari, I., & Astika, I. (2018). Pengaruh time budget pressure terhadap perilaku disfungsi auditor dengan mediasi skeptisisme profesional di kap provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 25(2), 905. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v25.i02.p04>
- Yoga, P. D. P., & Sari Widhiyani, N. L. (2019). Pengaruh skeptisme profesional, kompetensi, dan independensi pada kualitas audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(2), 1088. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i02.p12>
- Widodo, R. A. K., Pramuka, B. A., & Herwiyanti, E. (2016). Pengaruh kompetensi, tingkat pendidikan auditor dan time budget pressure terhadap kualitas hasil audit. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 1–22. <https://doi.org/10.25170/jara.v10i1.36>
- Wijaya, A. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit (studi empiris terhadap perusahaan jasa yang terdaftar di bursa efek indonesia (bei) tahun 2016-2018). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1), 42–54. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.371>
- Wijaya, R. (2019). Analisis perkembangan return on assets (roa) dan return on equity (roe) untuk mengukur kinerja keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 9(1), 40–51. <https://doi.org/10.32502/jimn.v9i1.2115>
- Zulaika, D., & Novita. (2021). Karakteristik, profesionalisme, skeptisisme profesional terhadap persepsi auditor atas red flags. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 4(2), 122–140. <https://doi.org/10.35814/jrb.v4i2.1887>