

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, A. M. (2020). Sample Size Determination in Survey Research. *Journal of Scientific Research & Reports*, 26(5), 90–97.
- American Institute of Certified Public Accountants. (2008). SAS No. 114: The auditor's consideration of the internal control in a financial statement audit. New York: AICPA.
- Arens, A., Mark S. Beasley, Randal J. Elder and Amir Abadi Jusuf. 2015. Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach. Ed.12. Jakarta: Salemba Empat.
- Aresia Landarica, B., & Ilman Arizqi, N. (2020). Coopetition : Pengaruh Independensi, Moral Reasoning Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Bpk-Ri Perwakilan Jawa Barat). *Coopetition : Jurnal Ilmiah Manajemen*, 11(1), 33–44.
- Arikunto, S. (2014). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Ariska, D. (2022). Pengaruh Pengalaman Kerja, *Time Budget Pressure* Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Bpk Perwakilan Provinsi Riau Tahun 2021). Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Arizanda Rahayu, R. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit Dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242–255.
- Arlia Sugiarmini, N. L., & Datrini, L. K. (2017). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika, Dan *Role Stress Auditor* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Bpk Ri Perwakilan Provinsi Bali. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 9(1), 01–14.
- Asriningpuri, G. P., & Gruben, F. (2021). The effect of time budget pressure and dysfunctional auditor behavior on audit quality: A case study in an audit firm in Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4).
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size And Audit Quality. *Journal Of Accounting And Economics*, 3(3), 183–199.

- DeZoort, F. Todd., and Alan T. Lord. 1997. A Review And Synthesis Of Pressure Effects Reseach In Accounting. *Journal Of Accounting Literature* Vol. 16.
- El Badlaoui, A., Cherqaoui, M., & Taouab, O. (2021). *Output Indicators Of Audit Quality: A Framework Based On Literature Review. Universal Journal Of Accounting And Finance*, 9(6), 1405–1421.
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea)*, 3(2), 279–301.
- Faisal, M., & Afra, S. C. (2024). *Time Budget Pressure, Professional Ethics, Experience, Auditor Competence And Audit Quality. Jurnal Equity*, 27(2), 187–209.
- Faradina, H. (2016). Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit Dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional Dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jom Feko*, 3(1), 1235–1249.
- Farida, A. L., & Sugesti, P. F. (2023). *Determinant of Earnings Management: Financial Distress, Tax Planning, Audit Quality, and Public Accountant Firm Size. Journal of Accounting and Strategic Finance*, 6(1).
- Fullerton, rosenary R., and Durtshci, Cindy. 2003. *The Effect of Profesiona Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors*. Working Paper Series. March 5, 2012.
- Febriyani, R. A., Maidani, M., & Eprianto, I. (2024). Pengaruh integritas, beban kerja, dan tekanan anggaran waktu auditor terhadap kualitas audit (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi dan DKI Jakarta). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(3), 1560–1570. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i3.2433>
- Ghozali, I. 2018. Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS. Edisi 3. BP Undip. Semarang.
- Helmi Fauzan, R., Julianto, W., & Sari, R. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Korelasi Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 865–880.
- Hery. (2016). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta:Grasindo
- Herry Syafrizal, S., Mawaddah, N., & Zulfiar, E. (2018). Kualitas Audit Aparat Pengawas Intern Pemerintah Dalam Pengawasan Keuangan Daerah Di Kota

- Lhokseumawe. *Proceeding Seminar Nasional Politeknik Negeri Lhokseumawe*, 2(1).
- International Federation of Accountant [IFAC]. (2009). ISA 200 – Overall Objectives of The Independent Auditor and The Conduct of An Audit in Accordance With International Standards on Auditing. (Online).
- International Federation of Accountant [IFAC]. (2009). ISA 240 – The Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements.
- Ishak, F. adhi pratama, Perdana, H. D., dan Widjajanto, A. (2015). Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 11(2), 183–194.
- Kesimli, I. (2019). *External Auditing And Quality*. Springer Singapore.
- Khairunnisa, J. M., Majidah, & Kurnia. (2020). Manajemen Laba : Financial Distress, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 1114-1131.
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas audit, corporate social responsibility, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *JRAK*, 9(1), 39-46.
- Khasanah, A. (2022). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Fee Audit, Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Di Era Pandemi*. Universitas Tidar.
- Komang Merawati, L., & Putu Yuni Ariska, N. L. (2018). Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme Profesional Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Self-Efficacy Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–10.
- Kurniawan, G., Ngumar, S., & Kurnia, K. (2019). Effects of Time Budget Pressure, Audit Fee, Independence and Competence on Audit Quality. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 7(1), 20-28.
- Lendika Putra, W., & Nelvrita. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, Dan Workload Terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea)*, 4(4), 846–860.
- López, D. M., & Peters, G. F. (2012). *The Effect Of Workload Compression On Audit Quality. Auditing: A Journal Of Practice & Theory*, 31(4), 139–165.
- Lubis, A. I. (2010). Akuntansi keperilakuan.
- Maulidawati, Islahuddin, & Abdullah, S. (2017). Pengaruh Beban Kerja Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Audit Sebagai

- Pemoderasi (Studi Pada Inspektorat Kabupaten Aceh Barat). *Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 6(2), 65–74.
- Meini, Z., Karina, A., Digdowiseiso, K., & Rini, N. A. (2022). *Do Work Experience, Independence, Auditor Competency, And Time Budget Pressure Matter On Audit Quality? Budapest International Research And Critics Institute-Journal*, 5(1), 1205–1213.
- Mokoagouw, M., Kalangi, L., & Gerungai, N. (2018). Pengaruh skeptisme profesional dan pengalaman auditor terhadap kemampuan auditor eksternal dalam mendeteksi kecurangan (Survei pada auditor BPK RI perwakilan Sulawesi Utara). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2), 261-272.
- Moorhead, G., & Griffin, R. W. (2013). *Perilaku organisasi: Manajemen sumber daya manusia dan organisasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Auditing* (6th ed.). Jakarta: Empat Salemba.
- Nehme, R., Michael, A., & Haslam, J. (2022). The impact of time budget and time deadline pressures on audit behaviour: UK evidence. *Meditari Accountancy Research*, 30 (2), 245–266.
- Nurlaila. (2023). Pengaruh profesional auditor, time budget pressure, dan independensi terhadap optimalisasi kualitas audit pada kantor akuntan publik (Studi kasus pada auditor di KAP Kota Semarang). Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang.
- 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.
- Octavia, M., Suryani, E., & Lestari, T. U. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Bandung Periode 2019). *Jurnal AKSARA PUBLIC*, 3(2).
- Peraturan Kepala BPKP No. 1 Tahun 2019 tentang Standar Kerja Pengawasan Intern Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).
- Persellin, J. S., Schmidt, J. J., Vandervelde, S. D., & Wilkins, M. S. (2019). *Auditor Perceptions Of Audit Workloads, Audit Quality, And Job Satisfaction. Accounting Horizons*, 33(4), 95–117.
- Purwanza, S. W., Wardhana, A., Mufidah, A., Renggo, Y. R., Hudang, A. K., & Setiawan, J. D. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Kombinasi*. Media Sains Indonesia.

- Putu Yulia Suwantari, & I Ketut Yudana Adi. (2020). Pengaruh *Locus Of Control*, Pengalaman, Skeptisme Profesional, Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *Journal Research Accounting*.
- Rabihah, A., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh akuntabilitas, tekanan anggaran waktu, dan moral reasoning terhadap kualitas audit. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(12).
- Rahabeat, N. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Pemerintah Di Provinsi Maluku. *Intelektiva: Jurnal Ekonomi, Sosial Dan Humaniora*, 1(8).
- Rahayu, N. K. S., & Suryanawa, I. K. (2020). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Skeptisme Profesional, Etika Profesi Dan Gender Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 686–689.
- Rahman Reza Zaputra, A., & Marlina. (2022). Pengaruh Independensi, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 16(1), 609–627.
- Rosadi, Y. M. R., & Barus, I. S. L. (2022). *The Effect Of Time Budget Pressure And Auditor's Competency On Audit Quality. International Journal Of Financial, Accounting, And Management*, 4(3), 241–254.
- Ruci Arizanda Rahayu. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit Dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Artikel Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242–255.
- Rusvitaniady, M. (2014). *The Influence Of Competency, Auditor Independency And Objectivity To Audit Quality (Study Of The Auditors Bpk Ri Of West Java Province Representative Office)*.
- Salsadilla, Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme Auditor, Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Internal. *Jurnal Economina*, 2(6), 1295–1305.
- 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.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). Metode penelitian untuk bisnis: Pendekatan pengembangan-keahlian, edisi 6 buku 1.

- Sekaran, Uma. (2019). *Research Method For Bussines Metodologi, Penelitian Untuk Bisnis*. (Buku 2 Edisi ke 4). Jakarta: Salemba Empat.
- Setuningsih, N. (2024, May 10). BPK Di Pusara Sejumlah Kasus Korupsi. <https://nasional.kompas.com/read/2024/05/10/11493411/Bpk-Di-Pusara-Sejumlah-Kasus-Korupsi?Page=All>.
- Siagian, O., & Meutia, I. (2016). Pengaruh *Time Budget Pressure*, Kompleksitastugas, Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Supervisi Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sumatera Selatan). *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 10(1), 55–78.
- Sinambela, E. A., & Darmawan, D. (2022). Peran Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Realible Accounting Journal*, 2(2).
- Sugiyono. (2017). *Statistika untuk Penelitian*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (M. Dr. Ir. Sutopo, S.Pd (ed.); ke2 ed.).
- Sunyoto, D. (2016). *Metodologi penelitian akuntansi*.
- Sutrisna, T., & Ihsanuddin. (2024, May 21). *Kasus Bts 4g, Eks Anggota Bpk Achsanul Qosasi Dituntut 5 Tahun Penjara Dan Denda Rp 500 Juta*.
- SPKN. (2017). *Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017*.
- Tandiontong, Mathius. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung. Alfabeta.
- Tawakkal, U. (2019). Pengaruh Independensi, Integritas, Target Waktu Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Paradoks - Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(2).
- T. H. Manurung, D., Ligar Hardika, A., Mulyati, Y., & Haizam Mohd Saudi, M. (2018). *Workload, Tenure Auditor And Industrial Specialization Auditors On Audit Quality With Audit Committee As Moderating*. *International Journal Of Engineering & Technology*, 7(4.34), 257–260.
- Tjia, C., & Rahayu, P. A. (2024). *The Analysis Of Relationship Between Digital Transformation, Audit Risk, And Professional Skepticism Towards Audit Quality*. *Jurnal Akuntansi*, 16(1), 122–133. [Http://journal.maranatha.edu](http://journal.maranatha.edu)

- Ukur Simangusong, M. (2020). Pengaruh *Time Budget Pressure*, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan*, 1(2).
- Umar, U. H., Jibril, A. I., & Musa, S. (2023). Audit committee characteristics and corporate philanthropic donations before and during COVID-19. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 23(2), 347-366.
- Wahyu Handayani, D., Salfadri, & Yani, M. (2023). Pengaruh Kompetensi Auditor, Beban Kerja Auditor, Independensi Auditor Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Barat). *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(3).
- Widhianingsih, N. K. P. S., Yuesti, A., & Dewi, N. P. S. (2024). Pengaruh Due Profesional Care, Pengalaman Auditor, Time Budget Pressure, Audit Fee, Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(1), 74-89.
- Widoyoko, E. P. (2018). *Metode Penelitian: Untuk Bisnis dan Manajemen*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Widyaputri, P., & Sary, F. P. (2022). Digital leadership and organizational communication toward millennial employees in a telecommunication company. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(4), 157-167.
- Yolanda, S., Indra Arza, F., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555.
- Yuantisya, M. (2024, July 5). Suap BPK Di Papua Barat, KPK Enggan Detailkan Dugaan Keterlibatan Ahmadi Noor Supit Dan Heri Gunawan. <https://www.tempo.co/hukum/suap-bpk-di-papua-barat-kpk-enggan-detailkan-dugaan-keterlibatan-ahmadi-noor-supit-dan-heri-gunawan-42993>.