

## DAFTAR PUSTAKA

- Adams, M. B. (1994). *Agency Theory and the Internal Audit*. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8–12. <https://doi.org/10.1108/02686909410071133>
- Agustini, N. K. R., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2016). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Senioritas Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 433–462.
- Ahmad, A. W., & Septriani, Y. (2008). Konflik Keagenan: Tinjauan Teoritis dan Cara Mengurangnya. *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, 3(2), 47–55.
- Akies, I. (2021). Pengaruh Rekan Kerja, Kompleksitas Tugas, Motivasi, Komitmen Organisasi, Independensi, *Self Efficacy*, Etos Kerja dan Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Auditor. Semarang: Unika Soegijapranata.
- AICPA. SAS No. 99. *Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*, (2002).
- Ardika, I. G. S., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pendidikan, Fee, Komitmen, dan Tekanan Waktu pada Kinerja Auditor Kantor Akuntan Publik. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 1–16.
- Ariani, K. G., & Badera, I. D. N. (2015). Pengaruh Integritas, Obyektivitas, Kerahasiaan, dan Kompetensi Pada Kinerja Auditor Inspektorat Kota Denpasar. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 182–198.
- Ariestanti, N. L. D., & Latrini, M. Y. (2019). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(2), 1231–1262. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i02.p15>
- Aslm, M. (2019). Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia. Retrieved December 27, 2021, from CNN Indonesia <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI). (2014). Pemberlakuan Kode Etik Auditor Intern Pemerintah Indonesia (KE-AIPI), Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia, dan Pedoman Telaah Sejawat Auditor Intern Pemerintah Indonesia.
- Aulina, L. (2020). Mengenal Tujuan dan Tahapan Audit Sistem Informasi. *Jurnal Fakultas Komputer*, 1, 1–23.
- Badara, M. S. (2017). *The Relevancy of Contingency Theory and Stewardship Theory on the Internal Audit Research*. *Journal of World Economic Research*, 6(2), 17–22. <https://doi.org/10.11648/j.jwer.20170602.11>
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 01 tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara, (2007).

- Byrnes, P. E., Al-Awadhi, A., Gullvist, B., Brown-Liburd, H., Teeter, R., Warren, J. D., & Vasarhelyi, M. (2018). *Evolution of Auditing: From the Traditional Approach to the Future Audit*. Dalam D. Y. Chan, V. Chiu, & M. A. Vasarhelyi (Ed.), *Continuous Auditing* (hlm. 285–297). Emerald Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/978-1-78743-413-420181014>
- Chenhall, R. H. (2003). *Management Control Systems Design Within Its Organizational Context: Findings from Contingency-Based Research and Directions For The Future*. *Accounting, Organizations and Society*, 28(2–3), 127–168. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00027-7](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00027-7)
- Coram, P., Ng, J., & Woodliff, D. (2003). *A Survey of Time Budget Pressure and Reduced Audit Quality among Australian Auditors*. *Australian Accounting Review*, 13(29), 38–44.
- Desfika, T. S. (2019). Ini Kata Garuda Soal Hasil Audit Laporan Keuangan. Retrieved December 27, 2021, from Berita Satu <https://www.beritasatu.com/ekonomi/561730/ini-kata-garuda-soal-hasil-audit-laporan-keuangan>
- Deviani, T., & Badera, I. D. N. (2017). Sistem Informasi Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompleksitas Audit dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1171–1201.
- Dewi, I. G. A. R. P., & Jayanti, L. G. P. S. E. (2021). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu pada Stress Kerja dan Dampaknya Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 25–30. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.25-30>
- Diatmika, N. G. A., & Savitri, P. A. P. R. (2020). Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Locus of Control* dan Perilaku Disfungsional Audit Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 5(2), 70–79.
- Donaldson, L. (2001). *The Contingency Theory of Organizations*. London: SAGE Publications.
- Donnelly, D., Quirin, J. J., & O'Bryan, D. (2003). *Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditors' Personal Characteristics*. *Behavioral Research in Accounting*, 15(1), 87–110. <https://doi.org/10.2308/bria.2003.15.1.87>
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Esty, D. (2020). Pengaruh Tindakan Supervisi dan Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit dan Dampaknya Terhadap Ketepatan Opini Audit (Survey pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Bandung yang Terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK)). Bandung: Universitas Pasundan.
- Galbraith, J. R. (1973). *Designing Complex Organizations*. United States: Addison-Wesley Longman Publishing Co., Inc.

- Hadijah, S. (2019). Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Anggaran Waktu dan Kompleksitas Tugas Terhadap Skeptisme Auditor pada KAP di Makassar. Makassar: Universitas Muslim Indonesia.
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. United Kingdom: Lawrence Erlbaum Associates.
- Heo, J., & Han, I. (2003). *Performance measure of information systems (IS) in evolving computing environments: An empirical investigation*. *Information & Management*, 40(4), 243–256. [https://doi.org/10.1016/S0378-7206\(02\)00007-1](https://doi.org/10.1016/S0378-7206(02)00007-1)
- Holstrom, T. (2015). *The Effect of Time Pressure on Professional Skepticism Levels Exhibited By Student Auditors*. *Departmental Honors in the Department of Accounting Texas Christian University Fort Worth*, 1–54.
- Hurt, R. K. (2010). *Development of a Scale to Measure Professional Skepticism*. *Auditing a Journal of Practice & Theory*, 29(1), 149–171. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.149>
- Iksan, K. A. (2020). Pengaruh Keahlian Akuntansi Forensik Terhadap Deteksi Fraud Dengan *Locus of Control* Sebagai Variabel Moderasi di Sektor Publik. Surabaya: Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- Insani, M. R. (2020). Kompleksitas Tugas, Pengalaman Kerja dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kinerja Auditor (Studi pada Kantor Akuntan Publik Kota Makassar). Palopo: Universitas Muhammadiyah Palopo.
- Jaya, T. E., Irene, & Choirul. (2016). *Skepticism, Time Limitation of Audit, Ethics of Professional Accountant and Audit Quality (Case Study in Jakarta, Indonesia)*. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 5(3), 173–182.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Junyar, K. T. (2021). Pengaruh Komitmen Profesional, Konflik Peran, Kompleksitas Tugas, *Time Budget Pressure*, dan Pengalaman Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). Semarang: Unika Soegijapranata.
- Kelley, H. H. (1973). *The processes of causal attribution*. *American Psychologist*, 28(2), 107–128. <https://doi.org/10.1037/h0034225>
- Lendi, A., & Sopian, D. (2017). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan *Locus of Control* Terhadap Perilaku Disfungsional Dalam Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Seminar Nasional Akuntansi dan Bisnis (SNAB)*, 598–610.
- Limbong, L. A. V., Fransiska, N., & Gaol, N. L. (2019). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan dan Pengalaman Kerja Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Medan). *Jurnal AKRAB JUARA*, 4(2), 212–221.

- Maryani, W., & Ilyas, F. (2017). Pengaruh Skeptisme, Pengalaman Auditor dan *Self Efficacy* Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Bengkulu). *Jurnal Akuntansi*, 7(3), 35–52. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.7.3.35-52>
- Masdar, R., Pattawe, A., & Meldawati, L. (2020). *The Effect of Leadership Style, Organizational Commitment, and Understanding of Good Governance on Government Auditor Performance in BPKP Central Sulawesi Representative*. *Tadulako Social Science and Humaniora Journal*, 1(1), 60–70.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, (2008).
- Muliani, D. M., Sujana, E., & Purnamawati, I. G. A. (2015). Pengaruh Pengalaman, Otonomi, dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali). *Jurusan Akuntansi S1*, 3(1), 1–11.
- Munthe, M. P. (2018). Pengaruh Independensi, Etika Audit dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit Akuntan Publik di Kalimantan Timur. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*, 3(4), 1–22.
- Mustikayani, N. L. P. D., & Dwirandra, A. A. N. B. (2016). Budaya Tri Hita Karana Sebagai Pemoderasi Kompleksitas Tugas dan Tekanan Waktu Terhadap Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1544–1573.
- Nugraha, I. B. S. A., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi dan Pelatihan Auditor Terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 916–943.
- Nuryaman, & Christina, V. (2015). *Metodologi Penelitian Akuntansi dan Bisnis: Teori dan Praktik*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Oktavia, M. H. (2018). Pengaruh Integritas, Kerahasiaan, Kompleksitas Tugas, Motivasi dan Ketidakjelasan Peran Terhadap Kinerja Auditor di Inspektorat Provinsi Jawa Tengah. Semarang: Unika Soegijapranata.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, (2016).
- Parwatha, I. P. A., Sujana, D. E., & Purnamawati, I. G. A. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Kerja Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 8(2), 1–11.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik, (2011).
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor PER/05/M.PAN/3/2008 tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah, (2008).

- Pertiwi, L. Z., Simorangkir, P., & Nugraheni, R. (2021). Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Profesionalisme, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja Auditor. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 550–565.
- Peytcheva, M. (2014). *Professional Skepticism and Auditor Cognitive Performance in a Hypothesis-Testing Task*. *Managerial Auditing Journal*, 29(1), 27–49. <https://doi.org/10.1108/MAJ-04-2013-0852>
- Pierce, B., & Sweeney, B. (2004). *Cost–Quality Conflict in Audit Firms: An Empirical Investigation*. *European Accounting Review*, 13(3), 415–441. <https://doi.org/10.1080/0963818042000216794>
- Pradana, G. A. K., Kusuma, I. G. E. A., & Rahmadani, D. A. (2019). Pengaruh Independensi, *Locus of Control*, Kompleksitas Tugas dan Orientasi Tujuan Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Sains, Akuntansi dan Manajemen (JSAM)*, 1(4), 489–504.
- Priesty, D. A. A. D., & Budiarta, I. K. (2017). Pengaruh Etika Profesi dan Komitmen Profesional Auditor Terhadap Kinerja Auditor Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Pemediasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(2), 1162–1188.
- Putra, I. D. M. A. P., & Sintaasih, D. K. (2018). Efek Moderasi Skeptisisme Profesional Pada Pengaruh Kompetensi dan Kompensasi Terhadap Kinerja Auditor Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 7(5), 1375–1406. <https://doi.org/10.24843/EEB.2018.v07.i05.p06>
- Putra, I. K. E., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Struktur Audit, Tekanan Waktu, Disiplin Kerja, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Bali). *Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 2(3), 266–278.
- Putri, A. R. (2017). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, Pengetahuan Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment* (Studi Kasus pada KAP di Pekanbaru, Batam, dan Padang). *JOM Fekon*, 4(1), 1282–1294.
- Quadackers, L., Groot, T., & Wright, A. (2009). *Auditors' Skeptical Characteristics and Their Relationship to Skeptical Judgments and Decisions*. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1478105>
- Ratmono, D., & Sholihin, M. (2013). *Analisis SEM-PLS dengan Warp PLS 3.0 untuk Hubungan Non linier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis* (1 Ed.). Yogyakarta: Andi.
- Riyandari, P. K., & Badera, I. D. N. (2017). Pengalaman Auditor Sebagai Pemediasi Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 195–222.
- Riza, D. M. (2019). Pengaruh Integritas, Objektivitas dan Kompetensi Terhadap Kinerja Auditor Sumatera Selatan. Palembang: Politeknik Negeri Sriwijaya.

- Rohman, A., & Chariri, A. (2017). *Developing Improvement of Auditor's Performance Model Using Professional Skepticism and Auditors' Comfort as a Mediator. International Journal of Civil Engineering and Technology (IJCIET)*, 8(12), 27–37.
- Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Waktu, dan Sifat Kepribadian pada Kinerja. *Makara Human Behavior Studies in Asia*, 17(2), 126–138. <https://doi.org/10.7454/mssh.v17i2.2961>
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Ratnawati, D. (2019). Pemeriksaan Akuntansi dan Contoh Kasus di Indonesia. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Tannar, O. (2019). *Audit Quality Based on Internal Audit Capability Model (IACM) and Gender as Mediating Variabel in the Public Sector. Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 2(1), 22–38. <https://doi.org/10.33005/ebgc.v2i1.61>
- Scapens, R. W. (1991). *Management Accounting: A Review of Contemporary Developments* (2nd Ed.). United Kingdom: Palgrave.
- Septian, I., & Astika, I. B. P. (2019). *Halo Effect Moderating: Impact of Professional Skepticism on Auditor Performance. International research journal of management, IT and social sciences*, 6(4), 189–196. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n4.680>
- Sidik, J., & Safitri, D. (2020). Motivasi Kerja Memoderasi Pengaruh Komitmen Organisasi, Gaya Kepemimpinan dan Ambiguitas Peran Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Manajemen*, 1(3), 195–212. <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i3.35>
- Silalahi, C. G. Y., & Muslih, M. (2019). Pengaruh *Time Budget Pressure*, Etika Profesi, Profesionalisme, Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor (Survei pada Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Periode 2019). *E-Proceeding of Management*, 6(2), 3632–3639.
- Simarmata, J., & Fatmala, R. S. (2017). Pengaruh Kompetensi, *Time Budget Pressure* dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi*, 2(2), 20–35.
- Sims, R. L., Gong, B., & Ruppel, C. P. (2012). *A Contingency Theory of Corruption: The Effect of Human Development and National Culture. The Social Science Journal*, 49(1), 90–97. <https://doi.org/10.1016/j.soscij.2011.07.005>
- Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). (2011). Standar Audit (SA) Seksi 230: Penggunaan Kemahiran Profesional Dengan Cermat dan Seksama Dalam Pelaksanaan Pekerjaan Auditor. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- \_\_\_\_\_. (2011). Standar Audit (SA) Seksi 341: Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- \_\_\_\_\_. (2013). Standar Audit (SA) Seksi 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit

Berdasarkan Standar Audit. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

- 
- \_\_\_\_\_. (2013). Standar Audit (SA) Seksi 240: Tanggung Jawab Auditor Terkait dengan Kecurangan Dalam Suatu Audit Atas Laporan Keuangan. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: ALFABETA.
- Suprpta, K. R. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Beban Kerja, Kepuasan Kerja, *Self Efficacy* dan *Time Budget Pressure* Pada Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 81–108.
- Suputra, I. D. G. D., Widhiyani, N. L. S., & Jati, K. (2018). *Professionalism Ability, Internal Locus of Control and Compliance Pressure in Moderating the Effect of Task Complexity on Auditor Performance*. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(22), 12–22.
- Susilo, A. U. W. (2017). Integritas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Kerja Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(3), 847–880.
- Wikanadi, M. I., & Suardana, K. A. (2019). Pengaruh Profesionalisme dan *Time Budget Pressure* pada Kinerja Auditor Dengan Motivasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(1), 821–850. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i01.p30>
- Winarna, J., & Mabruhi, H. (2015). Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Audit Di Lingkungan Pemerintah Daerah. *Journal of Rural and Development*, VI (1), 1–14.
- Wiyono, G. (2011). Merancang Penelitian Bisnis Dengan Alat Analisis SPSS 17.0 & SmartPLS 2.0 (1 Ed.). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Yendrawati, R., & Narastuti, N. R. (2014). Pengaruh Integritas, Obyektivitas, Kerahasiaan, dan Kompetensi Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah. *JURNAL AKUNTANSI & INVESTASI*, 15(1), 28–35.
- Yonathan, Y. (2017). Analisis Pengaruh *Time Budget Pressure*, Keahlian Auditor, Pengalaman Auditor, *Locus of Control*, dan Perilaku Disfungsional Audit terhadap Kinerja Auditor pada KAP *Big Four*. Jakarta: Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
- Yudha, T. R. K. (2019). Pengaruh Integritas, Objektifitas, Kerahasiaan, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Empiris pada Inspektorat Kabupaten Bandung). Bandung: Universitas Pasundan.
- Yulianti, L., Rasuli, M., & Oktari, V. (2020). Pengaruh Integritas, Obyektivitas dan Kompetensi Terhadap Kinerja Auditor: Budaya Organisasi Sebagai Pemoderasi. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 1(3), 349–364. <https://doi.org/10.31258/jc.1.3.349-364>

Yuniarti, T. (2020). Motivasi Kerja Dan Kinerja Auditor Terhadap Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, dan Anggaran (Suatu Kajian Studi Literatur Manajemen Dan Keuangan). *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan*, 2(2), 233–251. <https://doi.org/10.31933/jimt.v2i2.350>