

## DAFTAR PUSTAKA

- Ali, M. M., Hariyati, T., Pratiwi, M. Y., & Afifah, S. (2022). Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Penerapannya dalam Penelitian. *Education Journal*, 2(2).
- Amrizal, Putra, A., & Mukhlis. (2023). Changes in Investment Patterns in Indonesia During The COVID-19 ( Case Study of Foreign Investment in the Health and Social Work Sector ). *International Journal of Economics, Business and Innovation Research*, 02(05), 237–250.
- Anita, D., & Hoirunnisa, N. (2025). Analisis Skeptisisme Profesional Auditor , Proses Pengumpulan Bukti Audit dan Pendeteksian Tindak Fraud Pada Senior Auditor di Kap Af . Rachman Soejipto Ws Abstrak. *Jurnal Ekonomi Manajemen, Dan Akuntansi*, 11(5), 4814–4822.
- Anojan, V. (2022). Factors Affecting Internal Audit Reporting on Public Sector in Sri Lanka. *Journal of Accounting and Business Education*, 6(2), 22–33.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Pearson Education Limited.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia. (2021). *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*.
- Audrina, S. O., & Immanuel, D. M. (2023). Peran Perceived Value dan Frequency Consumption Terhadap Repurchase Intention Konsumsi Buah di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 10(2), 66–86.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2023*.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2008). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2020). *Pedoman Pedoman Umum Umum Audit Audit Kinerja Kinerja Berbasis Berbasis Risiko*.
- Betri, Welly, Zuraidah, I., Djuniar, L., & Upek, A. (2025). Pengaruh Keefektifan Audit Sistem Informasi , Risiko Keamanan Audit Sistem Informasi , dan

- Strategi Audit Sistem Informasi terhadap Pendeteksian Salah Saji. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 93–106.
- Cahyadi. (2022). *Metodologi Penelitian*. Universitas Buddhi Dharma.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183–199.
- Dewi, N. L., Suryantari, E., & Cahyadi, L. D. (2024). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Ekonomika, Bisnis, Dan Humaniora (JAKADARA)*, 3(1), 73–79.
- Dewi Puspita. (2017). Pengaruh Independensi dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 1(1), 79–91.
- Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. (2019). *Rencana Strategis Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan Tahun 2015-2019*.
- Evi, T., & Rachbini, W. (2022). *Partial Least Squares (Teori dan Praktek)*. Tahta Media Group.
- Fitriani, S. D. (2025). *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan : Pengalaman Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Kantor Akuntan Publik Yogyakarta dan Semarang)*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Genda, M., Yani, A., & Syafiin, R. A. (2024). The Alignment of Internal and External Audit Agencies in Administering Public Sector Audits in Indonesia. *Journal of Infrastructure Policy and Management*, 7(2), 151–166. <https://doi.org/10.35166/jipm.v7i2.52>
- Ginting, H. (2024). Pengaruh Audit Internal , Sistem Pengendalian Intern Pemerintah ( SPIP ) dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK Terhadap Kinerja. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi*, 5(2), 178–187.
- Hamid, R. S., & Anwar, S. M. (2019). *Structural Equation Modeling (SEM) Berbasis Varian Konsep Dasar dan Aplikasi Program Smart PLS 3.2.8. dalam Riset Bisnis*. Inkubator Penulis Indonesia.
- Handayani, R. D., & Eddy Winarso. (2025). The Influence of Work Experience

- and Professionalism of Internal Auditors on Audit Quality in the Regional Inspectorate of Bandung District. *Economics World*, 12(3), 175–201. <https://doi.org/10.17265/2328-7144/2025.03.001>
- Hayati, I. N. (2022). *Pengaruh Mediasi Key Audit Matters Terhadap Hubungan Antara Kualitas Audit dan Manajemen Laba*.
- Holan, M. I. Bin, Husain, S. P., Panigoro, N., & Hulopi, T. U. K. (2024). Pengaruh Integritas, Independensi dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 1(2), 308–322.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kementerian Dalam Negeri. (2021). *Perencanaan Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Tahun 2021*.
- Kementerian Keuangan. (2023). *Laporan Keuangan DJPK Tahun Anggaran 2023 Audited*.
- Khulsum, U. (2025). *Strategi Efektif dalam Audit*. Eureka Media Aksara.
- Koesoemasari, D. S. P., Haryono, T., Trinugroho, I., & Setiawan, D. (2022). Investment Strategy Based on Bias Behavior and Investor Sentiment in Emerging Markets. *Etikonomi*, 21(1), 1–10.
- Komisi Pemberantasan Korupsi. (2023). *Laporan Tahunan KPK 2023*.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintah. (2022). *Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Kristani, O., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal: Peran Audit Internal, Karakteristik Auditor Internal, dan Kualitas Audit Internal. *Jurnal Riset Ilmiah*, 2(8), 2899–2911.
- Kusmawati, K. E., Sukadana, I. W., & Suarjana, I. W. (2022). Pengaruh Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, Rasio Rentabilitas Rasio Aktivitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2020. *Jurnal Emas*, 3(4), 98–112.
- Lambo, Y. V., & Ritonga, I. T. (2023). Analisis Faktor-Faktor Penyebab Temuan

- Berulang (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Manggarai Provinsi NTT). *ABIS: Accounting Business and Information Systems Journal*, 11(2), 195–212.
- Laporan Hasil Evaluasi Penilaian Mandiri Maturitas Penyelenggaraan SPIP Terintegrasi Pada Mahkamah Konstitusi Tahun 2024, 1 (2024).
- Lubis, M. S., & Pratama, M. A. (2025). Peranteknologi Informasi dalam Peningkatan Kualitas Pelayanan Kesehatan. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 9(1), 8052–8060.
- Mahdi, S. A. R., Prihatiningtias, Y. W., & Baridwan, Z. (2023). Moderation of Political Pressure on the Determinants of Audit Quality in the Public Sector : A Study of BPK Auditors for the Maluku and North Sulawesi Regions. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 17(4), 60–72.
- Maimunah, H., & Challen, A. E. (2025). Unveiling Fraud through the Auditor ' s Lens : Professional Skepticism , Competence , Time Constraints , and Red Flags. *Journal of Islamic Contemporary Accounting and Business*, 3(2), 148–158.
- Mcclelland, D. C. (1973). Testing for Competence Rather Than for " Intelligence ". *American Psychologist*.
- Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia. (2023). *Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Evaluasi Reformasi Birokrasi*.
- Munawarah, I. (2022). Pengaruh Kompetensi & Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Kompetensi Bukti Audit sebagai Variabel. *Jurnal GICI Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 1–15.
- Nadhifa, N., Haliah, H., & Nirwana, N. (2024). The Influence of Competence , Independence , and Professionalism of Government Internal Auditors on Audit Quality at The Representative Offices of The Financial and Development Supervisory Agency ( BPKP ). *Journal of Multidisciplinary Academic Business Studies (JoMABS)*, 1(2), 155–166.
- Nugraha, R., & Lestari, S. (2023). Hubungan Interaksi Profesional dengan

- Persepsi Mahasiswa Terhadap Profesi Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 23(2), 77–88.
- Owusu-afriyie, R., Awunyo-vitor, D., Gyimah, P., & Appiah, K. O. (2024). Monitoring and Audit Quality : Does Quality Standards Compliance Matter ? *Cogent Business & Management*, 11(1), 1–23. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2416095>
- Panggabean, K. A., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Independensi Auditor , Skeptisisme Profesional , dan Objektivitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *Journal Management, Business, and Accounting*, 21(1), 60–71.
- Puspanugroho, E. N., & Susilo, G. F. A. (2022). Mekanisme Audit Kinerja Berbasis Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit pada Masa Pandemi COVID-19. *Journal Economia*, 1(4), 841–848.
- Raihan, A. D., & Setiyawati, H. (2025). Audit Quality : Competence , Professional Skepticism , Workload , and Auditor Time Pressure. *Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi Dan Bisnis*, 7(1).
- Rajafi, L. R., Irianto, G., & Baridwan, Z. (2024). Analisis Determinan Kualitas Audit Internal Sektor Publik di Indonesia : Systematic Literature Review. *Akuntansi Bisnis Dan Manajemen*, 31(02), 89–108.
- Ramadhani, D. W., & Setyawan, A. (2024). Upaya Meningkatkan Kemampuan Berpikir Kritis dengan Model Science, Technology And Society Peserta Didik Pada Mata Pelajaran Ilmu Pengetahuan Sosial Kelas IV SDN Tampojung Tenggara. *Jurnal Pendidikan Anak Dan Pendidikan Umum*, 1(2), 45–49. <https://doi.org/10.59966/pandu.v1i2.143>
- Riza, M. D., Khasanah, U., & Ningrum, E. P. (2024). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Internal PT Panasonic Gobel Indonesia. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(7), 3327–3351.
- Saputra, R., & Firmansyah, A. (2024). Memperkuat Independensi Auditor APIP : Kunci. *JURNALKU*, 4(4), 447–458.
- Shidqi, F., & Arfiansyah, Z. (2025). Good Governance and Corruption in Local Governments: The Role of Internal Control and Audit. *Jurnal Akuntansi Dan*

*Auditing Indonesia*, 29(1), 1–11.

- Sobariah, R. (2025). Pengaruh Audit Internal dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Kecurangan dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Mediasi ( Intervening ) pada Pemerintah Kabupaten Bandung Barat. *Journal of Economics and Business UBS*, 14(5), 1100–1118.
- Spencer, L. M., & Spencer, S. M. (1993). *Competence at Work: Models for Superior Performance*. John Wiley & Sons.
- Suhendri, H., Handayanto, A. J., Kelana, T. A., & Faculty. (2022). The Effect of Independence and Remote Audit on Audit Quality During the Covid-19 Pandemic. *Management and Economics Journal*, 6(3), 271–280.
- Suhidayat, T., Evianti, D., & Yusuf, M. (2024). The Influence of Auditor Competence and Independence on Internal Audit Quality : The Mediating Role of Risk-Based Audit. *Jurnal AJIB (Audit Pajak Akuntansi Publik)*, 3(1), 44–51. <https://doi.org/10.32897/ajib.2024.3.1.3643>
- Supriadi, T., Tjakrawala, K., Suryadnyana, N. A., & Sjam, J. M. E. (2024). Fraud Prevention in the Public Sector : The Role of Internal Audit. *Journal of International Crisis and Risk Communication Research*, 7(3), 313–320.
- Susanti, W., Fachruzzaman, & Baihaqi. (2017). Persepsi Auditor Internal Tentang Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Internal. *Jurnal Fairness Volume*, 7(3), 161–168.
- Susanto, L., Yanti, Viriany, & Wirianata, H. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Mahasiswa Akuntansi Mengikuti Uskad. *Jurnal Bina Akuntansi*, 7(2), 124–141.
- Vadia, R., Siregar, O. K., Aditia, D., & Nasution, D. (2025). The Effect Of Auditor Competence On Audit Quality With Auditor Independence As A Mediation Variable At The Medan City Inspectorate. *International Journal of Management, Economic and Accounting*, 3(5), 518–529.
- Wahyuni, M. S., Irwansyah, & Baihaqi. (2016). Profesionalisme Auditor , Pengalaman Auditor , Pemahaman Good Governance dan Kualitas Audit. *Jurnal Fairness*, 6(3), 187–200.
- Wibowo, R. A., Hizana, M. I., Lestari, H. S., & Muchtar, S. (2025). The Influence

af Corporate Governance, Audit Quality, and Investment Decisions on Firm Performance in The Chemical Manufacturing Industry Subsector in Indonesia. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics*, 8(3), 14180–14194.

Yuniarti, I. F., Novrikasari, & Misnaniarti. (2021). Pengaruh Kualitas Sistem, Kualitas Informasi, Kualitas Pelayanan pada Kepuasan Pengguna dan Dampaknya pada Manfaat Bersih (Penelitian terhadap Sistem Informasi Surveilans Penyakit Tidak Menular di Kota Palembang). *Jurnal Epidemiologi Kesehatan Komunitas*, 6(1), 161–180.

Yuniarti, N., & Safitri, T. A. (2022). The Effect of Financial Inclusion and Social Influence on Community Interest in Using Financial Technology. *Social Humanities, Religious Studies and Law*, 2(1), 1–9.

Yusuf, I., & Sartika, D. (2021). Pengaruh Store Image dan Private Label Image serta Perceived Quality Terhadap Purchase Intention Produk Private Label Alfamidi di Kota Samarinda. *Borneo Studies And Research*, 3(1), 873–886.

Zaynuri, M., & Kuntadi, C. (2025). Factors Affecting Internal Audit Quality : Audit Experience , Independence and Competence. *Management, Economics, Accounting, and Business Research Innovations*, 1(1), 18–26.