

DAFTAR REFERENSI

- Alander, G. E. (2023). Internal auditor independence as a situated practice: four archetypes. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 36(9), 108–134.
- Ardianingsih, A., Setiawan, D., Payamta, P., Widarjo, W., & Langelo, J. S. (2024). The Determinant Of The Effectiveness Of Risk-Based Internal Audit. *Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 14(3), 39–46.
- Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia. (2025). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2025*. Jakarta: BPK RI.
- Bakri. (2025). *Determinan Efektivitas Auditor Internal Dan Dampaknya Pada Kualitas Pelaporan Keuangan: Determinants Of Internal Auditor Effectiveness And Its Impact On The Quality Of Financial Reporting*.
- Dianita, M., Hadian, N., & Prayitno, Y. H. (2025). Exploring the Impact of Auditor Competence and Independence on Audit Quality: A Case Study of Public Accounting Firms in Bandung. *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 4(3), 1095–1104.
- Dina., Pattawe, A., & Karim, F. (2025). Effect of Audit Tenure and Locus of Control on Audit Quality with Independence as an Intervening Variable. *APPSAI Accounting Review*, 5(2).
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. In *Source: The Academy of Management Review* (Vol. 14, Number 1).
- Eviyanti. (2023). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Di Inspektorat Kabupaten Konawe. In *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)* (Vol. 4, Number 2).
- Fahmi, M., Harahap, R. U., & Evodila. (2024). Persepsi Kualitas Audit: Misstatements, Auditor Communication, Financial Reporting Quality Dan Perception-Based. *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma*, 11(1), 22–32.
- Faradilla, W. S., & Setiawan, D. (2025). Perkembangan Penelitian Kualitas Audit Di Indonesia. *Ultima Accounting*, 17.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Helmy, M. (2025). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023)*. Skripsi, Universitas Islam Negeri Sunan Ampel, Tidak dipublikasikan.

- Icih, I., & Riyunti, L. (2020). Independence, Integrity, Professional Skeptism, Culture, Competency And Quality Of Report On The Results Of Regional Inspectorate Examination Of Subang District. *Accruals (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 4(02), 230–243.
- Ishak, I., & Nuramal, N. (2023). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Efektivitas Audit Internal. *Tangible Journal*, 8(1), 84–96.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
- Junisa, K., & Kuntadi, C. (2024). Faktor-faktor yang mempengaruhi Kinerja Auditor: Profesionalisme, Kompetensi Auditor dan Independensi Auditor. *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 57(2), 2829–1581.
- Kelley, H. H. (1967). Attribution theory in social psychology. In D. Levine (Ed.), *Nebraska Symposium on Motivation* (Vol. 15, pp. 192–238). Lincoln: University of Nebraska Press.
- Mariano, E. K., & Amkeun, V. N. (2024). Analisis Dampak Profesionalisme, Kompetensi Audit, Independensi Terhadap Kualitas Audit. *JUEB: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2).
- Martleta, S., & Sari, W. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Due Professional Care terhadap Kualitas Internal Audit. *Jurnal Dimamu*, 4(1), 138–147.
- Matasik, N. (2024). *Pengaruh Locus Of Control, Independensi Auditor Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Empiris terhadap Auditor Pemerintah pada Inspektorat Kabupaten Tana Toraja dan Toraja Utara)*. Skripsi, Universitas Hasanuddin, Tidak dipublikasikan.
- Mongkito, E. A. K. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Moderasi Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Muna Provinsi Sulawesi Tenggara. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 6, 128–141.
- Murwaningsari, E., & Pakpahan, R. (2023). Does the Quality Of Internal Control Systems and Audit Quality Affect the Quality Of Financial Reports on Local Governments in Indonesia with Good Government Governance as Moderation?. *Quality - Access to Success*, 24(196), 113–118.
- Muzahid, M., Lukman, & Yazid, M. (2019). Analisa Independensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Pada Auditor Pemerintah Di Kabupaten Aceh Utara. *Proceeding Seminar Nasional Politeknik Negeri Lhokseumawe*, 3(1).
- Naravita, L. (2025). *Pengaruh Fee Audit, Audit Delay, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Consumer*

- Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023*). Thesis, Universitas Jambi, Tidak dipublikasikan.
- Ntakiyimana, C. G. (2024). Effect of Internal Audit on Financial Reporting Quality of Selected Government Institution in Rwanda. *IJRIS: International Journal Of Research And Innovation In Social Science*, 8(4).
- Nuswantoro, M.A., & Rahmawati, E. (2025). Exploring financial reporting quality: Evidence from Indonesian local governments. *Journal of Accounting and Investment*, 26(3), 987-1009.
- Pangalinan, D. (2020). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara*. Tesis, Universitas Hasanuddin, Tidak Dipublikasikan.
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor PER/05/M.PAN/3/2008 Tahun 2008 tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah. Diakses dari <https://peraturan.bpk.go.id/Details/132995/permen-pan-rb-no-5-tahun-2008>
- Permendagri No 64 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Organisasi Dan Tata Kerja Inspektorat Proovinsi Dan Kabupaten/Kota. Diakses dari <https://peraturan.bpk.go.id/Details/126440/permendagri-no-64-tahun-2007>
- Pronosokodewo, B. G., Tkela, M. E., & Permatasari, V. D. (2025). Locus Of Control, Independensi, Dan Audit Tenure Sebagai Faktor Penentu Kualitas Audit Article History. *AKMENIKA: Jurnal Akuntansi & Manajemen*, 22, 1028–1036.
- Purnamawati, I. G. A., & Hatane, S. E. (2020). Analysis of Local Government Financial Information Quality Based on Internal and External Factors. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 11(2), 66.
- Puteri, N. L. P. A. P. (2025). *Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit, dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024*. Skripsi, Politeknik Negeri Bali, Tidak dipublikasikan.
- Putra, I. G. A. M., & Suartana, I. W. (2023). "Factors Affecting Internal Audit Effectiveness in Indonesian Local Governments." *Journal of Governance and Accountability*, 2(1), 78-95.
- Rahmawati, E. (2024). *Pengaruh Integritas, Objektivitas Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal (Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Pati)*. Thesis, Universitas Muria Kudus, Tidak dipublikasikan.
- Redaksi. (2025, July 31). Rp 1,8 Miliar untuk Jalan-Jalan? Inspektorat Lhokseumawe Diduga Boros, Satgas PPA Desak Audit Tuntas Nurlaila. *AcehKontras.com*. Diakses dari <https://www.acehkontras.com/2025/07/rp-18-miliar-untuk-jalan-jalan.html#more>

- Rifai, R., Kamaluddin, K., & Hidayat, R. (2024). Exploring the Roots and Solutions of Maladministration, Power Abuse, or Corruption in Contemporary Indonesian Villages. *Pertanika J. Soc. Sci. & Hum*, 32 (3): 1115 – 1140.
- Samosir, M., Sitorus E. T., Marpaung, O., & Nainggolan, R. P. (2022). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Akuntansi & Perpajakan*, 3(2).
- Santi, N. P. D. A., & Ariyanto, D. (2026). Exploring How Professional Skepticism and Religiosity Influence Audit Quality Through Internal and External Traits. *E-Jurnal Akuntansi*, 36(2), 293–305.
- Sartika, S. (2024). *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Kasus Pada Kantor Inspektorat Pemerintah Kabupaten Purwakarta)*. Thesis, Universitas Pasundan Bandung, Tidak dipublikasikan.
- Silvianti, C. A. (2025). *Fakctor Affecting The Effectiveness Of Internal Audit In Bank In Dindonesia (Study Case Bank in DKI Jakarta)*. Thesis, Universitas Diponegoro, Tidak Dipublikasikan.
- STANDAR AUDIT 220 (SA 220). (2025). *Manajemen Mutu Untuk Audit Atas Laporan Keuangan*. Diakses dari <http://www.iapi.or.id>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanti, I., & Kuntadi, C. (2025). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Internal: Kompetensi Auditor, Independensi Dan Dukungan Manajemen. *Jurnal Riset Multidisiplin Edukasi*, 2(6), 669–677.
- Tina, A. (2022). Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Integritas Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Medan. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(3).
- Weiner, B. (1986). *An Attributional Theory of Motivation and Emotion*. New York: Springer-Verlag.
- Wijayanto, P. A. (2017). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Daerah Istimewa Yogyakarta)*. Skripsi, Universitas Negeri Yogyakarta, Tidak dipublikasikan.
- Wulandari, G. C. E. D. (2024). *Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Audit Internal Serta Dukungan Manajemen Terhadap Efektivitas Audit Internal Pada Perguruan Tinggi Di Semarang*. Tesis, Universitas Diponegoro, Tidak dipublikasikan.

Zhang, C., Shah, S. M., Lau, Y. W., & Ngalim, S. M. (2024). The Impact Of Independence, Auditors' Competence And Information Technology Usage On Internal Audit Quality: Empirical Evidence From Chinese Commercial Banks. *Corporate Ownership and Control*, 21(3, special issue), 18.