

DAFTAR PUSTAKA

- A'yun, Q. (2021). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Kab. Kampar Tahun 2021)*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Afrida, A., Astrina, F., & Ningsih, N. H. (2023). Pengaruh Locus of Control Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Profesional Sebagai Variabel Intervening. *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 8(1), 60–75. <https://doi.org/10.32502/jab.v8i1.5992>
- Agustin, R. D., & Agoes, S. (2023). Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Waktu Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Pemoderasi Skeptisme Profesional. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 5(2), 366–382.
- Ahadiansyah, F., Dewi, K., & Fuadah, L. (2019). The Effect of Workload, Experience, Personality and Professional Scepticism on The Accuracy of Giving Audit Opinion. *4th Sriwijaya Economics, Accounting, and Business Conference*, 458–467. <https://doi.org/10.5220/0008441304580467>
- Ahmad, H., Farinal, P. R., Sari, R., Lannai, D., & Abduh, M. (2024). Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit di Inspektorat Kabupaten Soppeng. *Paradoks Jurnal Ilmu Ekonomi*, 7(3), 2024.
- Alsaeedi, A., & Kamyabi, Y. (2024). The Impact Of Auditor Experience And Competence On Audit Quality With Moderating Role Of Auditors Ethics : Evidence From Iraq. *Russian Law Journal*, 11(11), 112–128. <https://doi.org/10.52783/rj.v11i11s.1880>
- Anam, H., Oktavia Tenggara, F., & Karlinda Sari, D. (2021). Pengaruh Independensi, Integritas, Pengalaman Dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Forum Ekonomi*, 23(1), 96–101. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/forumekonomi>
- Andrian, F., Rahayu, S., Herawaty, N., & Rahayu, R. (2022). Pengaruh Locus of

Control, Emotional Quotient, Skeptisme dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit di KAP Kota Palembang. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(3), 1350. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i3.2449>

Asmara, M. B., & Utama, H. B. (2022). Effect Of Locus Of Control (Locus Of Control), Self Efficacy (Self Efficacy), And Work Environment On Employee Performance Of Pt. Pos Indonesia Post Office Surakarta. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 9(2), 165–179. <http://e-journal.stie-aub.ac.id>

Assidiqi, A. (2019). Pengaruh Fee Audit, Kompetensi, Independensi, Etika Auditor Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor KAP Di Semarang). In *Skripsi (Universitas Islam Indonesia)*. Universitas Islam Indonesia.

Aulia, R., & Syahputra, D. (2022). Professional Skepticism and Audit Judgment: Evidence From Public Accountants. *Asian Journal of Accounting Research*, 7(1), 88–101.

Auralia, C. Z., Marundha, A., & Maidani. (2025). Pengaruh Skeptisisme Audit, Kompetensi Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan dan Jakarta Timur). *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 3(1), 283–302. <https://doi.org/10.61132/rimba.v3i1.1632>

Battu, A. S., & Susanto, A. H. (2022). Pengaruh Self Efficacy Dan Locus Of Control Terhadap Kinerja Karyawan Magang. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Bisnis Dan Kewirausahaan*, 2(3), 61–77. <https://journal.sinov.id/index.php/jurimbikpage61>

Cisadani, S. F., & Wijaya, A. (2022). Pengaruh Skeptisme Profesional Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Jarak Jauh Pada Masa Pandemi Covid-19 Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3424–3432. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1143>

DeAngelo, & Elizabeth, L. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.

Desmawati, D., Yusnelly, A., & Suryadi, N. (2023). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Time Pressure, Due Professional Care, Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Kabupaten Kampar. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(6), 9295–9305.

Diniyanti, R. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Efektifitas Program Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bekasi). *Akrual : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(12), 1–13.

Fata, K., & Asmara, R. Y. (2024). The Effect Of Dysfunctional Audit Behaviour , The Application Of Independence , And Competence On Audit Quality With Auditor Ethics As A Moderation Variable (Survey On Public Accountants In Jakarta). *Pakistan Journal of Life and Social Sciences*, 22, 23722–23739.

Fauzan, R. H. (2021). *Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*.

Fawziah, I. N., Iqbal, S., & Trisno, S. (2023). The Role Of Locus Of Control In Moderating The Effect Of Auditor's Independence And Professional Skepticism On Audit Quality. *The Indonesian Accounting Review*, 13(2), 233–247. <https://doi.org/10.14414/tiar.v13i2.3791>

Febriyanti, R. (2014). Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru). *E-Jurnal Akuntansi*, 1–24.

Fipiariny, S., & Nurhayati, N. (2022). Influence of Independence , Due Professional Care and Accountability on Audit Quality on the Audit Board of The Republic of Indonesia Representative Province of South Sumatra. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 641, 155–162.

Fritz, H. (1958). *The Psychology Of Interpersonal Relations*. John Wiley & Sons Inc.

Fullerton, R., & Durtschi, C. (2004). The effect of professional skepticism on the fraud detection skills of internal auditors. *Working Paper Series*.

- Gah, T. N. P., & Lesik, A. (2023). Pengaruh Due Professional Care terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur. *Jurnal Aplikasi Manajemen Dan Inovasi Bisnis*, 6(1), 61–75.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Latan. (2015). *Partial Least Squares(Smart PLS 3.0)*.
- Ghozali, I., & Setiawan, I. A. (2012). *Akuntansi Keperilakuan Konsep dan Kajian Empiris Perilaku Akuntan*.
- Ginting, N. A. (2024). Mengukur Kualitas Audit: Peran Pengalaman, Kompetensi, Skeptisisme Dan Etika Auditor Di KAP Medan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 8(2), 1109–1126.
<https://doi.org/10.31955/mea.v8i2.4147>
- Gita, K., & Putri, A. (2022). Auditor Dysfunctional Behavior Mediates the Effect of Locus of Control , Turnover Intention , and Time Budget Pressure on Audit Quality. *International Journal of Business, Economics & Management*, 5(June), 189–200.
- Haeridistia, N., & Fadjarenie, A. (2019). The Effect Of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience On Audit Quality. *International Journal Of Scientific & Technology Research*, 8(02), 24–27.
- Hapipah, I. A., & Susilawati, S. (2023). Kompetensi, Independensi, Due Professional Care dan Kualitas Audit. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, Dan Akuntansi*, 20(2), 93–109.
<https://doi.org/10.26874/portofolio.v20i2.288>
- Harjanto, A. P. (2014). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas Terhadap Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating*.
- Hui Aminu, R. (2023). *Analisis Pengaruh Skeptisme Profesional, Profesionalisme, Independensi Dan Pengetahuan Audit Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan*. Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang.

- Hutapea, H., & Ferinia, R. (2022). Pengaruh Pengalaman Auditor, Due Profesional Care dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 8(2), 105–115.
<https://doi.org/10.35870/jemsi.v8i2.826>
- Ikatan Akuntan, I. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Salemba Empat.
- Ilmatia, D. (2020). *Pengaruh Locus Of Control, Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi Dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2018). Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. In *Institut Akuntan Publik Indonesia* (pp. 1–20).
<https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2025). *Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*.
- Israa, A. A., & Al-Tamimib, A. (2025). The Effect of Due Professional Care , Norms , Ethics , and Attitude on Audit Quality. *Engineering, Technology & Applied Science Research*, 15(2), 20884–20890.
- Ivandi, & Sitorus, T. (2019). Antecedent Variabel Kualitas Audit Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen*, 16(1), 42–43.
- Izzati, S.A & Dwi, S. (2021). Due Profesional Care Sebagai Mediasi Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 5(2), 22–33.
- Jannah, R., Aditya, R., Suhartono, Sari, N. R., & Fadhilatunisa, D. (2021). Penerapan Akuntansi Forensik Dan Kompetensi SDM Terhadap Upaya Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 7, 46–67.
- Jati, S. K. (2023). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Skeptisisme Profesional Dan Etika Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Auditor Kantor*

Akuntan Publik Di Semarang). Universitas Semarang.

Juniarti, I., Yuliansyah, & Satriawan, B. (2023). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Pemoderasi Di BPK Perwakilan Provinsi Kepulauan Riau. *Measurement: Jurnal Akuntansi*, 17(2), 283–294.

Kadir, A. R., & Indrijawati, A. (2021). The Effect of Auditor Professional Skepticism, Competence and Independence on Audit Quality. *Journal of Research in Business and Management*, 9(11), 53–63.

Karen, K., Yenanda, K., & Evelyn, V. (2022). Analisa Pelanggaran Kode Etik Akuntan Publik Pada Pt Garuda Indonesia Tbk. *Sibatik Journal: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 189–198. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.519>

Karnawati, Y. (2020). Kompetensi Dan Perspektif Feminin Dalam Audit. *Jurnal Ekonomi*, 11(1), 34–45.

Khairani, S., & Sinta. (2022). Pengaruh Kompleksitas Audit Dan LOC Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Kota Palembang. *MDP Student Conference 2022*, 369–377.

Khasanah, M. R., Haryono, & Kurniawan, R. (2025). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja Auditor, Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Innovation in Management, Accounting and Business*, 4(2), 398–410.

<https://doi.org/10.56916/jimab.v4i2.1832>

Kristianto, A., & Istiningrum, A. (2024). Due Professional Care and Audit Auality: The Role Of Auditor Professionalism. *Journal of Accounting and Auditing Studies*, 12(2), 45–58.

Kristianto, G. B., & Istiningrum, R. F. (2024). Analisis Due Professional Care, Time Budget Pressure Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Arimbi (Applied Research In Management And Business)*, 4(1), 27–40.

Kusumawati, A., & Syamsuddin, S. (2018). The effect of auditor quality to professional skepticism and its relationship to audit quality. *International Journal of Law and Management*, 60(4), 998–1008.

<https://doi.org/10.1108/IJLMA-03-2017-0062>

Lannai, D., Hajering, & Ahmad, H. (2025). Audit Quality Model Moderated by Professional Skepticism: Determinants of Professional Ethics and Auditor Experience. *Theoretical and Practical Research in Economic Fields*.

Layinah, N. (2020). *Pengaruh Pengalaman, Keahlian Dan Tekanan Anggaran Waktu Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Yang Bekerja Di Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Pusat)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Lewis, J. E. S., Raharja, S., & Harto, P. (2023). The Effect of Auditor Independence , Competence , and Professional Skepticism on Auditor Quality with Auditor Ethics as a Moderating Variable. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 8(11).

Lumban Gaol, M. B. (2020). Time Budget Pressure, Auditor Locus Of Control And Audit Quality Reduction Behavior. *Social Science Research Network*.

M. Rendi, K. (2024). *Pengaruh Persepsi Locus Of Control, Profesionalisme, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada KAP Kota Medan)*. Universitas Negeri Medan.

Mardiana, I. (2019). Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Surabaya). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(12), 1–24.

Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2025). Independence , Professionalism , Professional Skepticism The relation Qoward The Resulted Audit Quality. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 61–71.

<https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0009>

Mawahdania. (2022). Pengaruh Locus of Control terhadap Kinerja Auditor di

Inspektorat Provinsi Gorontalo. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 4(1), 44–54. <https://doi.org/10.37195/jtebr.v4i1.109>

Meiryani. (2019). Due Professional Care as a Moderating Variable to Independence Relationship to Audit Quality. *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*, 8(10), 3463–3469. <https://doi.org/10.35940/ijitee.J9720.0881019>

Mizalika. (2024). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Due Professional Care, Akuntabilitas Dan Stress Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Yang Ada Di Pekanbaru)*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Mizalika, & Djamil, N. (2024). Auditor Experience , Due Professional Care , Accountability and Job Stress on Audit Quality. *International Journal of Integrated Accounting*, 1(1), 14–26.

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. www.akuntanonline.com

Nisa, F. K., & Haryono, N. A. (2022). Pengaruh Financial Knowledge, Financial Attitude, Financial Self Efficacy, Income, Locus of Control, dan Lifestyle terhadap Financial Management Behavior Generasi Z di Kota Surabaya. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(1), 82–97. <https://doi.org/10.26740/jim.v10n1.p82-97>

Nur'ain, F., Setiawan, D., & Handayani, R. (2022). Auditor Experience and Audit Quality: Behavioral Perspective. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(3), 211–224.

Nur'ain, H., Malik, S. A., Salsabila, Z. I., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh Etika Profesi dan Independensi terhadap Tingkat Materialitas (Studi Literatur). *Research In Accounting Journal*, 2(3), 358–364.

Nuraeni, F. (2021). *Pengaruh Locus Of Control, Pengalaman Auditor, Due Professional Care Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta dan Bekasi)*. Universitas Darma Persada.

Octaviani, D., & Ekasari, K. (2021). The Effect of Due Professional Care, Integrity, Confidentiality, and Independence on Audit Quality. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 183(Ambec 2020), 106–110.

Otoritas Jasa Keuangan. (2019). *Siaran Pers Otoritas Jasa Keuangan Berikan Sanksi Kasus PT Garuda Indonesia (Pesero) Tbk*. Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan.

Otoritas Jasa Keuangan. (2024a). *Siaran Pers OJK Dorong Jiwasraya Selesaikan Penyelamatan Pemegang Polis*.

Otoritas Jasa Keuangan. (2024b, February 13). *Sanksi Administratif Berupa Pembekuan Pendaftaran KAP Anderson dan Rekan*.

Pangaribuan, D., Nuryati, T., & Manurung, B. (2023). The Code of Professional Ethics and Good Governance on the Quality of Company Financial Statement. *Asian Journal Of Entrepreneurship And Family Business*, 7(1), 25–39.

Parluhutan, C. A., Ermawati, & Widyastuti, S. (2022). The Influence of Auditor Ethics, Auditor Motivation, Locus of Control on Audit Quality: Role of Professional Skepticism. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 267–275. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2022.100127>

Pitria, D. (2024a). Pengaruh Skeptisme Profesional, Kompetensi, Independensi, dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Yogyakarta). In *Skripsi (Universitas Islam Indonesia)*. Universitas Islam Indonesia.

<https://dspace.uii.ac.id/bitstream/handle/123456789/49766/20312246.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pitria, D. (2024b). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada BPK RI*

Perwakilan Provinsi Yogyakarta). Universitas Islam Indonesia.

Pramitasari, D. A. (2024). Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(3), 1726–1731.

<https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i3.2438>

Prasetyo, S. H. S. N., Wanialisa, M., & Rinaldi. (2025). Pengaruh Etika Audit, Kendali Diri (Locus of Control), dan Kemahiran Profesional (Due Professional Care) Terhadap Kualitas Audit. *Ikraith-Ekonomika*, 8(2), 62–72.

<https://doi.org/10.37817/Ikraith-Ekonomika>

Pratiwi, W., & Pratiwi, D. N. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Audit Judgment. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(2), 239–251.

<https://doi.org/10.31258/jc.1.2.239-253>

Purwanda, E., & Harahap, E. A. (2017). Pengaruh Akuntabilitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung). *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 357. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.85>

Puspita Sari, R. (2023). Peranan Eksternal Audit Terhadap Pengendalian Manipulasi Laba Studi Kasus: Perusahaan BUMN dan Anak Perusahaan. *Land Journal*, 17(01), 84–92. <https://doi.org/10.58457/akuntansi.v17i01.2934>

Puspitasari, A., Baridwan, Z., & Rahman, A. F. (2019). The Effect Of Audit Competence, Independence, And Professional Skepticism On Audit Quality With Auditor's Ethics As Moderation Variables. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(12), 742–755.

Putra, W. E., Kusuma, I. L., & Dewi, M. W. (2021). Model Hubungan Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Dan Kualitas Audit Serta Dampaknya Terhadap Kemampuan Mendeteksi Frauds. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22, 1–14. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>

Putranami, J., & Sinabutar, R. (2021). *Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada 3 KAP di Jakarta 2021)*.

- Putri, H. M. (2020). Analisis Pengaruh Locus Of Control dan Perilaku Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40.
- Rahabeat, N. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Pemerintah Di Provinsi Maluku. *Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora*, 01(08), 76–89. <https://jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/118>
- Rahman, E., & Nurmayanti, S. (2025). The Effect of Due Professional Care and Auditor Integrity on Audit Quality. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 13(2), 397–406. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v13i2.3302>
- Ramadhanty, A., & Zulaikha. (2020). Pengaruh Pemahaman Tentang Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus, Sistem Transparansi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(4), 1–12.
- Regbiyantari, T. A., & Narsa, N. P. D. R. H. (2021). The Role of Anticipatory Socialization as A Mediating Variable between The Big Five Personality Traits and Professional Skepticism. *Jurnal Manajemen Teori Dan Terapan| Journal of Theory and Applied Management*, 14(1), 83–101. <https://doi.org/10.20473/jmtt.v14i1.26228>
- Ridloi, H. (2021). The Effects Of Quality Control System On Professional Skepticism And Its Implications To Audit Quality With Peer Review As A Moderating Variable (A Case Study On Public Accounting Firms In Semarang). *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 3(1), 75–90. <https://doi.org/10.21580/jiafr.2021.3.1.7318>
- Rotter, J. B. (1966). Generalized Expectancies For Internal Versus External Control Of Reinforcement. *Whole*, 80(1). <https://doi.org/10.1037/h0092976>
- Sanjiwani, D. M. P., & Wisadha, I. G. S. (2016). Pengaruh Locus Of Control, Gaya Kepemimpinan Dan Komitmen Organisasi Pada Kinerja Auditor Kantor Akuntan Publik. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(2).

- Saragih, M. R. (2020). The Effect Of Auditor Professional Skeptisism, Locus Of Control, And Independence On Audit Quality. *Proceeding 2nd International Seminar on Accounting Society*, 203–209.
- Sari, N. Z. M., & Susanto, A. (2018). The Effect Of Auditor Competency And Work Experience On Information Systems Audit Quality And Supply Chain (Case Study: Indonesian Bank). *International Journal of Supply Chain Management*, 7(5), 747–750.
- Savitri, P. D. I., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Time Budget Pressure Sebagai Pemoderasi Pengaruh Due Professional Care Dan Pengalaman Audit Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(2), 1112–1140. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i02.p11>
- Semarabawa, K. A., & Wati, N. W. A. E. (2022). Pengaruh Due Professional Care, Besaran Fee Audit, Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali). *Hita_Akuntansi Dan Keuangan*, 369–385.
- Shahibah, K., Hariadi, B., & Baridwan, Z. (2020). The effect of quality control system on audit quality : Professional skepticism as the moderator variable. *International Journal Of Research In Business And Social Science*, 9(4), 419–425.
- Shobirin, A., & Adiwijaya, Z. A. (2022). Pengaruh Etika Auditor, Skeptisme, Profesionalisme Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Kab. Grobogan. *Jurnal Ilmiah Sultan Agung*, 01–17.
- Shobirin, M., & Adiwijaya, D. (2022). Does Professional Skepticism Always Matter? *International Journal of Auditing Practice*, 9(1), 33–47.
- Siantari, Y. A., & Noviyanti, S. (2024). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor Pada Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 123–134.
- Sifa Aulia, R. (2024). *Persepsi Kualitas Audit Berdasarkan Peraturan IAPI Tentang Panduan Indikator Kualitas Audit (Studi Pada Akuntan Publik Di*

Indonesia). Universitas Pendidikan Indonesia.

Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). The Effect Of Independence, Objectivity, Knowledge, Work Experience, Integrity On Audit Quality (Study On West Java Provincial Inspectorate In 2018). *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 141–160. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.2.141-160>

Silitonga, H. T., & Hastuti, T. D. (2022). The Effect Of Information Technology Utilization, Professional Skepticism And Auditor Competence On Remote Audit Quality With Auditor Ethics As A Moderating Variable. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 4(6), 40–50. <https://doi.org/10.56293/ijmsssr.2022.4525>

Siregar, E., & Anggina, R. N. (2020). Pengaruh Kepribadian, Self Efficacy Dan Locus Of Control Terhadap Kinerja Karyawan. *Jurnal Manajemen Universitas Satya Negara Indonesia*, 5(1), 1–10.

Soares, C., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2021). Pengalaman Auditor Serta Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 32–41.

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.

Sulistyawati, E. T. (2021). Kualitas Audit : Apakah Etika Auditor, Independensi Dan Due Professional Care Mempengaruhinya? In *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing E* (Vol. 8, Issue 1).

Suryani, I., Efendi, A., & Fitriana. (2021). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Gender Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Syntax Idea*, 3(2), 307–320.

Susanto, Y. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Penerbit Deepublish (Grup Penerbit CV Budi Utama).

Susilawati, & Salsabilla, A. (2023). Skeptisisme Profesional, Pengalaman Auditor dan Kualitas Audit. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi*, 20(1), 42–55.

Susilowati, E. (2023). Audit Results Quality : The Role of Competency ,

Independency , Auditor Ethics , and Due Professional Care. *Indonesian Journal of Sustainability Policy and Technology*, 1(2), 82–95.

Suwantari, P. Y., & Adi, I. K. Y. (2020). Pengaruh Locus Of Control, Pengalaman, Skeptisme Profesional, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *Journal Research Accounting (JARAC)*, 2(1), 66–82.

Tariq, A., Khan, M. R., Saeed, M. A., & Ahmed, A. (2024). The Effect of Auditor Ethics , Audit Experience , Auditor Independence , Audit Fees , Auditor Competency , and Audit Tenure on Audit Quality in Banking Sector of Pakistan. *International Journal Of Novel Research And Development*, 9(10).

Tempo. (2024, May). *BPK Temukan Indikasi Korupsi di PT Indofarma, Kerugian Negara Capai Rp 371 Miliar*.

Tjan, J. S., Muslim, M., Alimin, A., Noch, M. Y., & Sonjaya, Y. (2024). Independence, Professional Skepticism, And Audit Quality: The Moderating Role Of Audit Fees. *Jurnal Akuntansi*, 28(1), 40–60.
<https://doi.org/10.24912/ja.v28i1.1698>

Triono, H. (2021). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Auditor) Pada KAP Di Kota Semarang. *JAKA Akuntansi, Keuangan Dan Auditing*, 2(2), 55–71. <http://publikasi.dinus.ac.id/index.php/jaka>

Usrah, O. S. J., Haliah, & Amiruddin. (2022). Pengaruh Locus of Control, Role Stress dan Keahlian Audit terhadap Kinerja Auditor dengan Psychological Well Being sebagai Variabel Moderasi. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(1), 13–24. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1232>

Utami, R. D. (2022). *Pengaruh Due Profrrsional Care Dan Kompetensi Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Yang Terdaftar Di OJK)*. Universitas Komputer Indonesia.

Wicaksono, D. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika Auditor, Dan Kecermatan Profesional Pada Kualitas Audit Aparat Inspektorat Jenderal

Kementerian Sosial RI. *Jurnal Mitra Manajemen*, 2(5), 425–437.
<https://doi.org/10.52160/ejmm.v2i5.133>

Widari, I. G. A. A., Putra, I. M. W., & Pertiwi, I. D. A. E. (2023). Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Denpasar dengan Pendekatan Independensi, Fee Audit, dan Pengalaman Auditor. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14(1), 216–225. <https://doi.org/10.23887/jippg.v3i2>

Wijayanti, W. (2022). *Pengaruh Due Professional Care Dan Pengalaman Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Investigatif Dengan Moral Reasoning Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan)*. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.

Winola, W. (2022). *Pengaruh Due Professional Care Dan Pengalaman Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Investigatif Dengan Moral Reasoning Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan)*. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.

Wiratama, W. J., & Budiarta, K. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Harian Regional*, 10(1).

Yenny, Y., Verawati, V., Sherine, S., Mestika, D., Betterment Sitepu, W. R., & Dinarianti, R. (2019). Pengaruh Due Professional Care, Kompleksitas Audit, dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Medan. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 3(2), 1–14.
<https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.116>

Yohanes Susanto. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya dengan Kualitas Hasil Audit*. Deepublish.

Yulanda, N., Ladewi, Y., & Yamaly, F. (2023). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 1(2), 163–170. <https://doi.org/10.37058/jak.v1i2.6725>

Yunianti, N., Carolina, Y., & Winata, V. T. (2021). Independensi, Pengalaman Kerja Auditor, dan Kualitas Audit Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai

Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Universitas Kristen Maranatha*, 13(2), 300–315. <http://journal.maranatha.edu>

Zahra, R. S. A. (2021). *Pengaruh Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Jarak Jauh Pada Masa Pandemi Covid-19 Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya*. Universitas Brawijaya.

Zarefar, A., Andreas, & Zarefar, A. (2016). The Influence of Ethics, Experience and Competency toward the Quality of Auditing with Professional Auditor Scepticism as a Moderating Variable. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 219, 828–832. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.05.074>

