

DAFTAR PUSTAKA

- Alsughayer, S. A. (2021). *Impact of Auditor Competence, Integrity, and Ethics on Audit Quality in Saudi Arabia*. *Open Journal of Accounting*, 10(04), 125–140. <https://doi.org/10.4236/ojacct.2021.104011>
- Anugrah, M. S. S., & Fitriandi, P. (2022). Analisis Kepatuhan Pajak Berdasarkan *Theory of Planned Behavior*. *Info Artha*, 6(1), 1–12. <https://doi.org/10.31092/jia.v6i1.1388>
- Ari, N. L. P. T. W., Suryandari, N. N. A., Putra, G. B. B., & Rahmasari, G. A. P. W. (2021). Pengaruh Independensi, Moral Reasoning, Kompetensi, Integritas, Obyektifitas Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 80–88. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/1618>
- Avan-Nomayo, N. (2024). *SEC and FTX auditor Prager Metis settle misconduct case*. *Crypto.News*. <https://crypto.news/sec-and-ftx-auditor-prager-metis-settle-misconduct-case/>
- Cahya, D. E. (2025). Pengaruh Kompetensi , Profesionalisme , Integritas , dan Independensi. *05(01)*, 206–212.
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih, P. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Monex Journal Research Accounting Politeknik Tegal*, 9(1), 1–17. <https://doi.org/10.30591/monex.v9i1.1232>
- Gita, A. A. N. A. W., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Pengaruh Independensi , Kompetensi , Integritas , dan Struktur Audit Terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis *U. 25*, 1015–1040.
- Go'o, F. A. A., & Amin, A. (2020). Peran Gender Sebagai Pemoderasi Etika Profesi, Standar Audit Dan Opini. *Akutansi Bisnis & Manajemen (ABM)*, 27(2). <https://doi.org/10.35606/jabm.v27i2.666>
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., & Ringle, C. M. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*.
- Hair, J. F., Hult, G. T., Ringle, C., & Sarstedt, M. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* - Joseph F. Hair, Jr., G. Tomas M. Hult, Christian Ringle, Marko Sarstedt. In *Sage*.
- Hair Jr., J. F., Matthews, L. M., Matthews, R. L., & Sarstedt, M. (2017). *PLS-SEM or CB-SEM: updated guidelines on which method to use*. *International Journal of Multivariate Data Analysis*, 1(2), 107. <https://doi.org/10.1504/ijmda.2017.10008574>
- Hanun, Y. H., & Setiawati, E. (2025). Pengaruh Independensi , Kompetensi , Etika Auditor dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi

- Empiris Pada Auditor Inspektorat Kabupaten Sragen). *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(2), 4524–4542.
- Hasanah, S. A. N., Agustina, D., Ningsih, O., & Nopriyanti, I. (2024). Teori Tentang Persepsi dan Teori Atribusi Kelley. *CiDEA Journal*, 3(1), 44–54. <https://doi.org/10.56444/cideajournal.v3i1.1810>
- Hien, N. T. T., & Tuan, D. A. (2025). *The impact of accountability pressure and time budget on the quality of audit services of independent auditors*. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 9(2), 413–424. <https://doi.org/10.55214/25768484.v9i2.4496>
- Ho, S. (2024). *Prager Metis Settles SEC Charges for Faulty FTX Audits, Violations of Auditor Independence Rule*. Thomson Reuters. <https://tax.thomsonreuters.com/news/prager-metis-settles-sec-charges-for-faulty-ftx-audits-violations-of-auditor-independence-rule/>
- Hubais, A. S. A., Kadir, M. R. A., & Bilal, Z. O. (2023). *The Impact of Auditor's Independence, Ethics, and Competency in Audit Quality: Using Auditor's Integrity as a Mediator in the Sultanate of Oman*. *WSEAS Transactions on Computer Research*, 11, 440–449. <https://doi.org/10.37394/232018.2023.11.40>
- IAPI. (2018). Keputusan Dewan Pengurus Institut Akuntan Publik Indonesia No. 4 Tahun 2018 tentang Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. Institut Akuntan Publik Indonesia. <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitasaudit-pada-kap/>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *Kode Etik Akuntan Indonesia 2021*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Junitra, R., & Dr. Hexana Sri Lastanti, Ak., Msi., C. (2022). Pengaruh independensi, kompetensi dan tekanan waktu terhadap kualitas audit dengan skeptisme profesional sebagai pemoderasi. 2(2), 1551–1560.
- Katuruni, I. S. (2022). Pengaruh independensi , kompetensi , moral reasoning , dan skeptisisme profesional auditor pemerintah terhadap kualitas audit laporan keuangan pemerintah daerah. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 533–540.
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2025). *The Determinants of Audit Quality (Empirical Study in Indonesia Stock Exchange)*. 9, 52–60.
- Kinasih, N. P., Widyaningsih, A., & Heryana, T. (2024). Pengukuran Kualitas Audit : Etika, Independensi, Dan Kompetensi Auditor. *EKOBIS : Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*, 11(2), 297–303. <https://doi.org/10.36596/ekobis.v11i2.1250>
- Kleinman, G., Strickland, P., & Anandarajan, A. (2020). Mengapa Auditor Gagal Mengidentifikasi Kecurangan ? Sebuah Eksplorasi. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 12(2), 1–27.
- Kusiyah, Usmany, P., Susilawati, M., As'ady, M., & Sahri, Y. (2024). *The*

- Influence of Moral Reasoning on Internal Audit Quality with Auditor Competence as a Moderating Variable. Reslaj : Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 6, 2283–2290. <https://doi.org/10.47476/reslaj.v6i3.6158>
- Kusuma, H. D., Silfi, A., & Odiatma, F. (2022). Pengaruh kompetensi, independensi, pengalaman kerja, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai pemoderasi (studi empiris pada kantor perwakilan badan pengawasan keuangan dan pembangunan Provinsi Riau). *SYNERGY: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 2(2), 53–69. <https://doi.org/10.52364/synergy.v2i2.22>
- Landarica, B. A., & Arizqi, N. I. (2020). Pengaruh Independensi, Moral Reasoning dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada BPK-RI Perwakilan Jawa Barat). *XI*(1), 33–44.
- Lenggono, T. O. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Moral Reasoning Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada BPKP Provinsi Maluku). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 494–512.
- Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etikja dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5.
- Meiryani, Warganegara, D. L., Drajat, R. S., Lusianah, Salim, G., Purnomo, A., & Daud, Z. M. (2023). *the Effect of Tax Incentives, Trust in Tax Authorities, Tax Morale, and Tax Socialization on Individual Taxpayer Compliance. Journal of Governance and Regulation*, 12(4), 144–156. <https://doi.org/10.22495/jgrv12i4art14>
- Muslim, Nurwanah, A., Sari, R., Arsyad, M., & Arsyad, M. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *08*(02), 100–112.
- Napitupulu, B. E., Umaeroh, M. U., Dewi, S., & Listyowati, D. (2021). Pengaruh pengalaman kerja, prestasi kerja, pendidikan dan pelatihan terhadap pengembangan karir pada PT. PLN (persero) kota padang rayon kuranji. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research.*, 5(2), 523–531. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2>
- Nelson, M. W. (2009). *A model and literature review of professional skepticism in auditing. Auditing*, 28(2), 1–34. <https://doi.org/10.2308/aud.2009.28.2.1>
- Nguyen, T. T., Nguyen, H. L., Le, T. N., & Tran, N. B. H. (2024). *The influence of auditor ethics on audit quality: Analyzing key factors in Vietnamese audit firms. International Journal of ADVANCED AND APPLIED SCIENCES*, 11(7), 226–236. <https://doi.org/10.21833/ijaas.2024.07.025>
- Noviyanti, S. (2008). Skeptisme Profesional Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *5*(1). <https://doi.org/10.21002/jaki.2008.05>
- Nugraha, B., & Syafdinal, S. (2021). *The Effect of Competence, Independence, Accountability, and Audit Evidence on Audit Quality. International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 8(7), 653.

<https://doi.org/10.18415/ijmmu.v8i7.2936>

- Prabandari, K. P., & Rasmini, N. K. (2024). *Moderate of Professional Skepticism : Moral Reasoning, Independence, and Auditor Competence on Audit Quality. Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 7(11), 6779–6785. <https://doi.org/10.47191/jefms/v7 i1 -20>
- Primasatya, A. M., Kalangi, L., & Gamaliel, H. (2022). Pengaruh Moral Reasoning, Pengalaman Kerja dan Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi pada Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Utara dan Gorontalo). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL,"* 13 (1)(15), 38–51.
- Putri, A. Z. E., Marundha, A., & Maidani, M. (2025). Pengaruh Pengalaman Auditor , FEE Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bekasi). *Anggaran : Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(1).
- Pymnts. (2024). *SEC and Prager Metis Settle Charges Related to FTX Audits*. PYMNTS. <https://www.pymnts.com/legal/2024/sec-and-prager-metis-settle-charges-related-to-ftx-audits/>
- Rabihah, A., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh akuntabilitas , tekanan anggaran waktu , dan moral reasoning terhadap kualitas audit. 5(12).
- Rahayu, I. T., Lestari, A. N., & Eka, A. (2024). Literatur Review: Implementasi Etika Profesi Akuntan Publik Terhadap Meningkatnya Kualitas Audit. *Journal of Management and Innovation Entrepreneurship (JMIE)*, 1(2), 139–149. <https://doi.org/10.59407/jmie.v1i1.325>
- 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. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i03.p11>
- Rahmadani, A. A., Sugiharto, & Kusumaningrum, D. (2024). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan Perikatan Audit terhadap Kualitas Audit. 5321(02).
- Samosir, M., Sitorus, E. T., Nainggolan, R. P., & Marpaung, O. (2022). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, 3(02), 131–145. <https://doi.org/10.53825/japjayakarta.v3i02.122>
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Sasmita, R. D., & Widaryanti. (2022). Pengaruh Tekanan Klien Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA)*, 1(3), 308–317. <https://doi.org/10.34152/emba.v1i3.632>

- Schmitt, J. (2015). *Attribution Theory*. 9. <https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom090014>
- 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.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81–92.
- Siregar, B. G. (2017). Etika Dan Tanggung Jawab Hukum Auditor. *Etika Dan Tanggung Jawab Hukum Editor* Siregar, B. G. (2017). *Etika Dan Tanggung Jawab Hukum Auditor*. *Etika Dan Tanggung Jawab Hukum Editor*, 3(1), 33–46., 3(1), 33–46.
- Sofyani, H. (2025). Penggunaan Teknik *Partial Least Square (PLS)* dalam Riset Akuntansi Berbasis Survei. 9(1). <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i1.26199>
- Steckel, R., Manry, D., & Tritschler, J. (2014). *Audit quality: Association between published reporting errors and audit firm characteristics*. In *Audit Quality: Association between Published Reporting Errors and Audit Firm Characteristics* (Vol. 9783658041). <https://doi.org/10.1007/978-3-658-04174-8>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. ALFABETA.
- Sukriati, Basuki, P., & Surasni, N. K. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Gender Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Inspektorat Se-Pulau Lombok) the Influence of Competence, Independence and Gender To Audit Quality. *Jurnal EMBA*, 8(2), 99–106.
- Suyono, N. A., & Zulaihah. (2023). Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme Profesional, Akuntabilitas, Independensi dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Jamasy : Jurnal Akuntansi, Manajemen & Perbankan Syariah*, 3(April), 28–41.
- Syahrir, S. (2022). Pengaruh Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Management*, 5(1), 541–554. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.346>
- Syam, H., & Ikhtiari, K. (2024). Pengaruh Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Makassar. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7, 8757–8763.
- Vu, D. A., & Hung, N. X. (2023). *Factors Influencing the Auditor Independence and Affects to Audit Quality of Supreme Audit Institution of Vietnam*. *International Journal of Professional Business Review*, 8(5), e02197. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.2197>

- Wati, S., Puspitadewi, A., Dwiva, S. A., & Salta, S. (2024). *The Effect of Competence, Integrity, Independence, Objectivity, on Audit Quality with the Moderating Variable of Risk-Based Auditing. Indonesian Journal of Business Analytics*, 4(2), 439–456. <https://doi.org/10.55927/ijba.v4i2.8727>
- Yunas, B. A. B., & Triani, N. N. A. (2022). *The Effect of Independence And Competence On Audit Quality With Professional Skepticism As A Moderating Variable. Journal of Economic, Accounting and Management Science (JEAMS)*, 4(1), 1–15. <https://doi.org/10.55173/jeams.v4i1.17y>