

## DAFTAR PUSTAKA

- Abayadeera, N., & Watty, K. (2014). The expectation-performance gap in generic skills in accounting graduates: Evidence from Sri Lanka. *Asian Review of Accounting*, 22(1), 56–72. <https://doi.org/10.1108/ARA-09-2013-0059>
- Adha, B. R. (2016). Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Auditor, Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya. *Skripsi Universitas Airlangga, Surabaya*, 1–129.
- Ajzen, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior*.
- Alfianto, S., & Suryandari, D. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi Dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor. *Accounting Analysis Journal*, 4(1), 361–369.
- Anggadini, S. D., & Kulsum, U. (2020). Analisa Atas Integritas Auditor Yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* , 11(1), 1–6.
- Anitaria, M. (2011). *Persepsi Akuntan terhadap Kode Etik Akuntan Indonesia dalam meningkatkan Independensi, Integritas dan Objektivitas Akuntan Publik*.
- Ardelean, A. (2013). Auditors' Ethics and their Impact on Public Trust. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 92(Lumen), 55–60. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.08.637>
- Arens, Elder, & Beasley. (2014). *Auditing dan Jasa Assurance*.
- Arianti, D., Yulianti, R., & Maksalmina. (2023). Karya Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi Pengaruh Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Struktur Audit, Motivasi Dan Kepuasan Kerja Pada Kinerja Auditor (Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Banda Aceh). *E-Journal*, 2(1), 203–212.
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktek*.
- Asfa, E. R., & Meiranto, W. (2017). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Pengetahuan dan Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–13.
- Badewin, & Ruzita, Y. (2018). Pengaruh Profesionalisme dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(8), 1–16.
- Bahrin, S., Alifah, S., & Mulyono, S. (2018). Rancang Bangun Sistem Informasi Survey Pemasaran Dan Penjualan Berbasis Web. *Jurnal Transistor Elektro Dan Informatika*, 2(2), 81–88.
- Barrainkua, I., & Espinosa-Pike, M. (2018). The influence of auditors' professionalism on ethical judgement: Differences among practitioners and postgraduate students. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(2), 176–187. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.001>
- Basri, Y. H., Mursalim, M., & Julianty Sidik Tjan. (2022). Pengaruh Integritas, Independensi, Akuntabilitas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Kinerja Auditor Di Kantor Inspektorat Kota Tarakan. *Journal of Accounting and*

- Finance (JAF)*, 3(2), 108–121. <https://doi.org/10.52103/jaf.v3i2.1012>
- Bryan, B. J. (1996). Factors influencing compliance with GAAS reporting standards on private sector engagements. *Managerial Auditing Journal*, 11(6), 36–41. <https://doi.org/10.1108/02686909610125159>
- Can, G. (2017). Turkish Listed Manufacturing Companies Audit Structure and Its Effect on Earnings Management. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3005962>
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Deng, Y., Zhang, Z., & Liu, Y. (2023). Auditors' hometown ties and audit quality. *Journal of Accounting and Public Policy*, 42(6), 1–25. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2023.107137>
- Dermakar, S., & Hazgui, M. (2022). How auditors legitimize commercialism: A micro-discursive analysis. *Critical Perspectives on Accounting*, 83, 102228. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102228>
- Dewi, A. K., Djajang, S., & Darmansyah. (2017). Antecedent Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dengan Tax Amnesty Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 3, 49–61.
- Elmghaamez, I. K., Ntim, C. G., & Yekini, K. C. (2024). Diffusion theory, economic consequences, and adoption of international standards on auditing around the world. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 56(August), 100641. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100641>
- Eva, Y., Wulandari, R., & Irianto, M. F. (2021). *View of Pengaruh Independensi, Komitmen Organisasi, Struktur Audit Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada KAP di Kota Malang).pdf*. 9(2).
- Fanani, Z., Hanif, R. A., & Subroto, B. (2008). Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran, Dan Ketidakjelasan Peran Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 139–155. <https://doi.org/10.21002/jaki.2008.07>
- Fishbein, M., & Ajzen, I. (1975). *Belief, Attitude, Intention, and Behavior: An Introduction to Theory and Research*.
- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (4th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *NAplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25.0 Title*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guan, Y., Su, L. N., Wu, D., & Yang, Z. (2016). Do school ties between auditors and client executives influence audit outcomes? *Journal of Accounting and Economics*, 61(2–3), 506–525. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.09.003>
- Gunawan, L. D. (2012). Pengaruh Tingkat Independensi, Kompetensi, Obyektifitas, dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit yang Dihasilkan Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(4), 44–48. <http://journal.wima.ac.id/index.php/JIMA/article/view/245%5Cnhttp://jurnal.wima.ac.id/index.php/JIMA/article/view/245>

- Halim, G. A. (2024). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Integritas Auditor, dan Pengalaman Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Tangerang. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 3(1), 1–9.
- Harahap, Ubar, R., & Pulungan, K. A. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Salah Saji Material Pada Kantor Akuntan Publik*. 7597(1), 1–13.
- Haryanto, N. O., & Susilawati, C. (2019). Pengaruh Independensi Auditor Internal Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit Internal. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 3(2), 181–192. <https://doi.org/10.30871/jama.v3i2.1590>
- Haz, A. U. H. Al, Yolanda, & Maretha, D. (2022). Pengaruh Independensi, Integritas Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi Islam (JAM-EKIS)*, 5(1), 15–25. <https://doi.org/10.36085/jam-ekis.v5i1.2865>
- Howieson, B., Hancock, P., Segal, N., Kavanagh, M., Tempone, I., & Kent, J. (2014). Who should teach what? Australian perceptions of the roles of universities and practice in the education of professional accountants. *Journal of Accounting Education*, 32(3), 259–275. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2014.05.001>
- Ismail, T. (2018). Kesenjangan Harapan Keterampilan Yang Dimiliki Oleh Sarjana Akuntansi. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2), 138–147. <https://doi.org/10.35448/jrat.v11i2.4251>
- Jackling, B., & De Lange, P. (2009). Do accounting graduates' skills meet the expectations of employers? a matter of convergence or divergence. *Accounting Education*, 18(4–5), 369–385. <https://doi.org/10.1080/09639280902719341>
- Kadhafi, M. (2013). *Pengaruh Independensi, Etika, dan Standar Audit terhadap Kualitas Audit Inspektorat Aceh*. 6(1), 54–63.
- Kavanagh, M. H., & Drennan, L. (2008). This study was funded by a grant from CPA Australia 1. *Accounting & Finance*, 48(2), 279–300.
- Kusuma, U. T. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi*, 11(1), 52–66.
- Lee, T. H., & Ali, A. (2008). The Evolving Role of Auditors Where do we go from here ? *Accountants Today*, 21(3), 20–24.
- Lesmana, D., Panjaitan, D., & Maimunah, M. (2017). Tax Compliance Ditinjau dari Theory of Planned Behavior ( TPB ): Studi Empiris Pada Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan yang Terdaftar Pada KPP di Kota Palembang. *Jurnal InFestasi*, 13(2), 13(2), 354–366.
- Liza, C. (2024). *Penentu Kualitas Laporan Audit : Pentingnya Profesionalisme Dan Bukti Audit*. 4(5), 1092–1097.
- Maroun, W., & Duboisée de Ricquebourg, A. (2024). How auditors identify and report key audit matters - An organizational routines perspective. *British Accounting Review*, 56(2). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2023.101263>
- Marwa, T., Wahyudi, T., & Kertarajasa, A. Y. (2019). The Effect of Competence, The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional

- Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(1), 80–99. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.4>
- Maryana, F., Ridhawati, R., & Elmoulika, I. (2017). Persepsi Mahasiswa Akuntansi STIE Nasional Banjarmasin tentang Expectation Gap dan Tanggung Jawab Auditor. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 125–141.
- Maulana, D. (2020). *Pengaruh Kompetensi, Etika Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 04(2), 305–322.
- Mulyadi. (2017). *Auditing* (6th ed.). PT Salemba Empat.
- Ningsih, & Nadirsyah. (2017). Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Standar Audit, dan Etika Audit Terhadap Kualitas Hasil Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(3), 48–58.
- Oktaviani, R. M. (2015). Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Badan dengan Niat sebagai Pemediasi dari Perspektif Planned Behaviour Theory. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(1), 85–96.
- Pangestika, A. R. W. (2022). Pengaruh Idealisme, Relativisme, Pemahaman Etika dan Pengalaman Kerja Terhadap Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi. *Repository Unika Soegijapranata*.
- Primasari, N. H., & Azzahra, L. (2015). Pengaruh Gender, Supervisi, Independensi, Kompetensi Profesional dan Pemahaman Atas Standar Audit Terhadap Audit Judgment. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 141–160.
- Prof. Dr. Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. CV Alfabeta.
- Rahayu, Kurnia, S., & Suhayati, E. (2010). *Auditing: Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntansi Publik*. Graha Ilmu.
- Ramadhan, B. Y. P., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Independensi Auditor, Audit Fee, dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit ( Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di kota Bekasi). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1161–1181. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2362>
- Rengganis, R. M. Y. D., & Mirayani, L. P. M. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman dan Etika Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(2), 230–240.
- S, F., & Nurhayati. (2021). Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 5(2), 78–93.
- Safira, D., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Teknologi Informasi, Independensi Auditor, dan Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Media Akademik*, 2(4), 3031–5220.
- Said Ahmed Hubais, A. A., Rizuan Abdul Kadir, M. B., Osman Bilal, Z. C., & Nurul Alam, M. D. (2023). The Impact of Auditor Integrity to Audit Quality: An exploratory studies from the Middle East. *International Journal of Professional Business Review*, 1–15.
- Salam, B. (2012). *Etika Individual : Pola Dasar Filsafat Moral (,2000)*. Rineka Cipta.

- Santoso, I. A., Tarmizi, R., & Takismen, T. (2020). Beberapa Komponen Yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor. *IJAcc*, 1(1), 17–23. <https://doi.org/10.33050/jakbi.v1i1.1377>
- Setiono, E., & Widaryanti. (2023). Penerapan Teknologi Informasi dan Profesionalisme dalam Meningkatkan Kinerja Auditor KAP Kota Semarang. *Solusi*, 21(1), 75. <https://doi.org/10.26623/slsi.v21i1.6293>
- Stuart, I., & Prawitt, D. F. (2011). The Influence of Audit Structure on Auditors' Performance in High and Low Complexity Task Settings. *SSRN Electronic Journal*, 1–30. <https://doi.org/10.2139/ssrn.569871>
- 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>
- Trisnianingsih, S. (2007). Independensi auditor dan komitmen organisasi sebagai mediasi pengaruh pemahaman. *Simposium Nasional Akutansi*, 1–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.1590/S0104-14282003000200006>
- Wujarso, R., & Saprudin. (n.d.). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan Jayakarta*, 1(2).
- Wulandari, P. D., & Latrini, M. Y. (2024). Etika Profesi Memoderasi Pengaruh Independensi, Integritas, dan Skeptisisme Terhadap Kualitas Audit BPK RI Provinsi Bali. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 13(11), 2213–2220.
- Yoanita, S., & Farida. (2019). *Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 289–301.
- Zanaria, Y. (2016). Pengaruh Profesionalisme Audit, Intensitas Moral Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Pada Kap Di Indonesia). *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 12(1), 105–116. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v12i1.95>
- Abayadeera, N., & Watty, K. (2014). The expectation-performance gap in generic skills in accounting graduates: Evidence from Sri Lanka. *Asian Review of Accounting*, 22(1), 56–72. <https://doi.org/10.1108/ARA-09-2013-0059>
- Adha, B. R. (2016). Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Auditor, Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya. *Skripsi Universitas Airlangga, Surabaya*, 1–129.
- Ajzen, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior*.
- Alfianto, S., & Suryandari, D. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi Dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor. *Accounting Analysis Journal*, 4(1), 361–369.
- Anggadini, S. D., & Kulsum, U. (2020). Analisa Atas Integritas Auditor Yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* , 11(1), 1–6.
- Anitaria, M. (2011). *Persepsi Akuntan terhadap Kode Etik Akuntan Indonesia dalam meningkatkan Independensi, Integritas dan Objektivitas Akuntan Publik*.
- Ardelean, A. (2013). Auditors' Ethics and their Impact on Public Trust. *Procedia* -

- Social and Behavioral Sciences*, 92(Lumen), 55–60.  
<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.08.637>
- Arens, Elder, & Beasley. (2014). *Auditing dan Jasa Assurance*.
- Arianti, D., Yulianti, R., & Maksalmina. (2023). Karya Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi Pengaruh Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Struktur Audit, Motivasi Dan Kepuasan Kerja Pada Kinerja Auditor (Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Banda Aceh). *E-Journal*, 2(1), 203–212.
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktek*.
- Asfa, E. R., & Meiranto, W. (2017). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Pengetahuan dan Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–13.
- Badewin, & Ruzita, Y. (2018). Pengaruh Profesionalisme dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(8), 1–16.
- Bahrin, S., Alifah, S., & Mulyono, S. (2018). Rancang Bangun Sistem Informasi Survey Pemasaran Dan Penjualan Berbasis Web. *Jurnal Transistor Elektro Dan Informatika*, 2(2), 81–88.
- Barrainkua, I., & Espinosa-Pike, M. (2018). The influence of auditors' professionalism on ethical judgement: Differences among practitioners and postgraduate students. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(2), 176–187. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.001>
- Basri, Y. H., Mursalim, M., & Julianty Sidik Tjan. (2022). Pengaruh Integritas, Independensi, Akuntabilitas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Kinerja Auditor Di Kantor Inspektorat Kota Tarakan. *Journal of Accounting and Finance (JAF)*, 3(2), 108–121. <https://doi.org/10.52103/jaf.v3i2.1012>
- Bryan, B. J. (1996). Factors influencing compliance with GAAS reporting standards on private sector engagements. *Managerial Auditing Journal*, 11(6), 36–41. <https://doi.org/10.1108/02686909610125159>
- Can, G. (2017). Turkish Listed Manufacturing Companies Audit Structure and Its Effect on Earnings Management. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3005962>
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Deng, Y., Zhang, Z., & Liu, Y. (2023). Auditors' hometown ties and audit quality. *Journal of Accounting and Public Policy*, 42(6), 1–25. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2023.107137>
- Dermakar, S., & Hazgui, M. (2022). How auditors legitimize commercialism: A micro-discursive analysis. *Critical Perspectives on Accounting*, 83, 102228. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102228>
- Dewi, A. K., Djajang, S., & Darmansyah. (2017). Antecedent Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dengan Tax Amnesty Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 3, 49–61.
- Elmghamez, I. K., Ntim, C. G., & Yekini, K. C. (2024). Diffusion theory, economic consequences, and adoption of international standards on auditing

- around the world. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 56(August), 100641. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100641>
- Eva, Y., Wulandari, R., & Irianto, M. F. (2021). *View of Pengaruh Independensi, Komitmen Organisasi, Struktur Audit Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada KAP di Kota Malang).pdf*. 9(2).
- Fanani, Z., Hanif, R. A., & Subroto, B. (2008). Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran, Dan Ketidakjelasan Peran Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 139–155. <https://doi.org/10.21002/jaki.2008.07>
- Fishbein, M., & Ajzen, I. (1975). *Belief, Attitude, Intention, and Behavior: An Introduction to Theory and Research*.
- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (4th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *NAplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25.0 Title*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guan, Y., Su, L. N., Wu, D., & Yang, Z. (2016). Do school ties between auditors and client executives influence audit outcomes? *Journal of Accounting and Economics*, 61(2–3), 506–525. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.09.003>
- Gunawan, L. D. (2012). Pengaruh Tingkat Independensi, Kompetensi, Obyektifitas, dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit yang Dihasilkan Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(4), 44–48. <http://journal.wima.ac.id/index.php/JIMA/article/view/245%5Cnhttp://jurnal.wima.ac.id/index.php/JIMA/article/view/245>
- Halim, G. A. (2024). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Integritas Auditor, dan Pengalaman Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Tangerang. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 3(1), 1–9.
- Harahap, Ubar, R., & Pulungan, K. A. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Salah Saji Material Pada Kantor Akuntan Publik*. 7597(1), 1–13.
- Haryanto, N. O., & Susilawati, C. (2019). Pengaruh Independensi Auditor Internal Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit Internal. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 3(2), 181–192. <https://doi.org/10.30871/jama.v3i2.1590>
- Haz, A. U. H. Al, Yolanda, & Maretha, D. (2022). Pengaruh Independensi, Integritas Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi Islam (JAM-EKIS)*, 5(1), 15–25. <https://doi.org/10.36085/jam-ekis.v5i1.2865>
- Howieson, B., Hancock, P., Segal, N., Kavanagh, M., Tempone, I., & Kent, J. (2014). Who should teach what? Australian perceptions of the roles of universities and practice in the education of professional accountants. *Journal of Accounting Education*, 32(3), 259–275. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2014.05.001>
- Ismail, T. (2018). Kesenjangan Harapan Keterampilan Yang Dimiliki Oleh Sarjana Akuntansi. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2), 138–147.

<https://doi.org/10.35448/jrat.v11i2.4251>

- Jackling, B., & De Lange, P. (2009). Do accounting graduates' skills meet the expectations of employers? a matter of convergence or divergence. *Accounting Education*, 18(4–5), 369–385. <https://doi.org/10.1080/09639280902719341>
- Kadhafi, M. (2013). *Pengaruh Independensi, Etika, dan Standar Audit terhadap Kualitas Audit Inspektorat Aceh*. 6(1), 54–63.
- Kavanagh, M. H., & Drennan, L. (2008). This study was funded by a grant from CPA Australia 1. *Accounting & Finance*, 48(2), 279–300.
- Kusuma, U. T. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi*, 11(1), 52–66.
- Lee, T. H., & Ali, A. (2008). The Evolving Role of Auditors Where do we go from here ? *Accountants Today*, 21(3), 20–24.
- Lesmana, D., Panjaitan, D., & Maimunah, M. (2017). Tax Compliance Ditinjau dari Theory of Planned Behavior ( TPB ): Studi Empiris Pada Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan yang Terdaftar Pada KPP di Kota Palembang. *Jurnal InFestasi*, 13(2), 13(2), 354–366.
- Liza, C. (2024). *Penentu Kualitas Laporan Audit : Pentingnya Profesionalisme Dan Bukti Audit*. 4(5), 1092–1097.
- Maroun, W., & Duboisée de Ricquebourg, A. (2024). How auditors identify and report key audit matters - An organizational routines perspective. *British Accounting Review*, 56(2). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2023.101263>
- Marwa, T., Wahyudi, T., & Kertarajasa, A. Y. (2019). The Effect of Competence, The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(1), 80–99. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.4>
- Maryana, F., Ridhawati, R., & Elmoulika, I. (2017). Persepsi Mahasiswa Akuntansi STIE Nasional Banjarmasin tentang Expectation Gap dan Tanggung Jawab Auditor. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 125–141.
- Maulana, D. (2020). *Pengaruh Kompetensi, Etika Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 04(2), 305–322.
- Mulyadi. (2017). *Auditing* (6th ed.). PT Salemba Empat.
- Ningsih, & Nadirsyah. (2017). Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Standar Audit, dan Etika Audit Terhadap Kualitas Hasil Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(3), 48–58.
- Oktaviani, R. M. (2015). Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Badan dengan Niat sebagai Pemediasi dari Perspektif Planned Behaviour Theory. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(1), 85–96.
- Pangestika, A. R. W. (2022). Pengaruh Idealisme, Relativisme, Pemahaman Etika dan Pengalaman Kerja Terhadap Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi. *Repository Unika Soegijapranata*.
- Primasari, N. H., & Azzahra, L. (2015). Pengaruh Gender, Supervisi, Independensi, Kompetensi Profesional dan Pemahaman Atas Standar Audit Terhadap Audit Judgment. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 141–160.
- Prof. Dr. Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. CV Alfabeta.

- Rahayu, Kurnia, S., & Suhayati, E. (2010). *Auditing: Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntansi Publik*. Graha Ilmu.
- Ramadhan, B. Y. P., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Independensi Auditor, Audit Fee, dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit ( Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di kota Bekasi). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1161–1181. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2362>
- Rengganis, R. M. Y. D., & Mirayani, L. P. M. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman dan Etika Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(2), 230–240.
- S, F., & Nurhayati. (2021). Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 5(2), 78–93.
- Safira, D., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Teknologi Informasi, Independensi Auditor, dan Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Media Akademik*, 2(4), 3031–5220.
- Said Ahmed Hubais, A. A., Rizuan Abdul Kadir, M. B., Osman Bilal, Z. C., & Nurul Alam, M. D. (2023). The Impact of Auditor Integrity to Audit Quality: An exploratory studies from the Middle East. *International Journal of Professional Business Review*, 1–15.
- Salam, B. (2012). *Etika Individual : Pola Dasar Filsafat Moral (2000)*. Rineka Cipta.
- Santoso, I. A., Tarmizi, R., & Takismen, T. (2020). Beberapa Komponen Yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor. *IJAcc*, 1(1), 17–23. <https://doi.org/10.33050/jakbi.v1i1.1377>
- Setiono, E., & Widaryanti. (2023). Penerapan Teknologi Informasi dan Profesionalisme dalam Meningkatkan Kinerja Auditor KAP Kota Semarang. *Solusi*, 21(1), 75. <https://doi.org/10.26623/slsi.v21i1.6293>
- Stuart, I., & Prawitt, D. F. (2011). The Influence of Audit Structure on Auditors' Performance in High and Low Complexity Task Settings. *SSRN Electronic Journal*, 1–30. <https://doi.org/10.2139/ssrn.569871>
- 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>
- Trisniansih, S. (2007). Independensi auditor dan komitmen organisasi sebagai mediasi pengaruh pemahaman. *Simposium Nasional Akutansi*, 1–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.1590/S0104-14282003000200006>
- Wujarso, R., & Saprudin. (n.d.). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan Jayakarta*, 1(2).
- Wulandari, P. D., & Latrini, M. Y. (2024). Etika Profesi Memoderasi Pengaruh Independensi, Integritas, dan Skeptisisme Terhadap Kualitas Audit BPK RI Provinsi Bali. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 13(11), 2213–2220.
- Yoanita, S., & Farida. (2019). *Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 289–

301.

- Zanaria, Y. (2016). Pengaruh Profesionalisme Audit, Intensitas Moral Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Pada Kap Di Indonesia). *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 12(1), 105–116. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v12i1.95>

