

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi Kasus Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

SKRIPSI



Nama : Ummi Hayati
NIM : 222021062

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

SKRIPSI
PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Nama : Ummi Hayati
NIM : 222021062

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ummi Hayati
NIM : 222021062
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi
Judul Proposal : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, September 2025



Ummi Hayati

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor
Terhadap Kualitas Audit
Nama : Ummi Hayati
NIM : 222021062
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Forensik & Audit Investigasi

Diterima dan disahkan

Pada tanggal September 2025

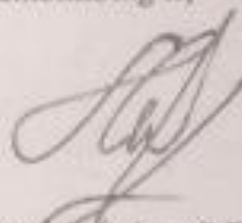
Pembimbing I,



Dr. Yuhanis Ladewi, SE., M.Si., Ak., CA., CATr., CIAS.

NIDN/NBM: 0226016901/765380

Pembimbing II,



Fenty Astrina, S.E., M.Si

NIDN/NBM: 0214118803/1188343

Mengetahui,

Dekan

a.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si

NIDN/NBM: 0216087201/859190

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- “Allah SWT tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya” (Q.S Al Baqarah 2:286)
- “Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan lain). Dan hanya kepada TUHAN mu lah engkau berharap” (Q.S. Al-Insyirah, 6-7)

Ku Persembahkan Kepada:

- Ayah dan Ibuku Tercinta
- Adikku Tersayang
- Almamaterku

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alaamin, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)”** sebagaimana waktu yang dijadwalkan. Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima yaitu bab I pendahuluan terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian. Bab II kajian pustaka (pengertian dan pengukuran), kerangka pemikiran (teori penghubung dan penelitian sebelumnya) dan hipotesis. Bab III metodologi penelitian. Bab IV hasil penelitian dan pembahasan. Bab V simpulan dan saran.

Dari penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak (Sadam Husen), Ibu (Hamidah) dan keluargaku yang sangat ku sayangi dan kubanggakan tiada kata paling indah yang saya ucapkan selama ini terimakasih telah mendidikku, mendo'akanku, membiayaiku, membesarkanku,

dan memberikan semangat serta dorongan yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan banyak terimakasih kepada Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, SE., M.Si., Ak., CA., CATr., CIAS selaku dosen pembimbing satu dan kepada Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing dua yang telah memberikan bimbingan dan arahan serta masukan guna menyelesaikan skripsi ini, selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E., M.Si dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Seluruh bapak dan ibu Dosen serta staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak dan Ibu Pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner.
7. Sahabatku yang telah selalu memberikan dorongan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah Subhanallahu Wa Ta'ala membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulis skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang,
Penulis,

September 2025

Umami Hayati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Kompetensi.....	10
a. Pengertian Kompetensi.....	10
b. Pengukuran Kompetensi	11
2. Independensi	14
a. Pengertian Independensi	14
b. Pengukuran Independensi	15
3. Profesionalisme Auditor	18
a. Pengertian Profesionalisme Auditor	18
b. Pengukuran Profesionalisme Auditor	19

4. Kualitas Audit	22
a. Pengertian Kualitas Audit	22
b. Pengukuran Kualitas Audit	23
B. Kerangka Pemikiran.....	26
1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	26
2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	27
3. Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit	28
C. Hipotesis	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Lokasi Penelitian	32
C. Operasionalisasi Variabel	32
D. Populasi dan Sampel.....	33
E. Data Yang Diperlukan	35
F. Metode Pengumpulan Data	35
G. Pengujian Data	37
H. Analisis Data Dan Teknik Analisis	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
A. Hasil Penelitian	45
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	45
2. Profil Responden	46
3. Hasil Pengujian Data.....	48
a. Uji Validitas.....	48
b. Uji Realibilitas	52
4. Teknik Analisis	53
a. Analisis Statistik Deskriptif	53
b. Analisis Statistik Inferensial.....	63
B. Pembahasan Hasil Penelitian	71
1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	69
2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	74
3. Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit	78

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	82
A. Kesimpulan	82
B. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Survei Pendahuluan.....	5
Tabel III.1	Operasional Variabel.....	31
Tabel III.2	Populasi Penelitian.....	32
Tabel IV.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner	44
Tabel IV.2	Profil Responden.....	45
Tabel IV.3	Hasil Uji Validitas Kompetensi	48
Tabel IV.4	Hasil Uji Validitas Independensi	48
Tabel IV.5	Hasil Uji Validitas Profesionalisme Auditor.....	49
Tabel IV.6	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	50
Tabel IV.7	Hasil Uji Reliabilitas	51
Tabel IV.8	Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel.....	52
Tabel IV.9	Hasil Statistik Deskriptif Per Variabel.....	53
Tabel IV.10	Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator Variabel	54
Tabel IV.11	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pengetahuan.....	54
Tabel IV.12	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pengalaman.....	55
Tabel IV.13	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Keahlian.....	55
Tabel IV.14	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Independensi Dalam Program Audit.....	56
Tabel IV.15	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Independensi Dalam Verifikasi.....	56
Tabel IV.16	Hasil Statistik Deskriptif Indikator Independensi Dalam Pelaporan.....	57

Tabel IV.17 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pengabdian Pada Profesi.....	57
Tabel IV.18 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Kewajiban Sosial	58
Tabel IV.19 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Sikap Mandiri	58
Tabel IV.20 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Hubungan Auditor Dengan Rekan Seprofesi.....	59
Tabel IV.21 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Objektivitas	59
Tabel IV.22 Hasil Statistik Deskriptif Indikator <i>Violate</i> Melanggar	60
Tabel IV.23 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Kepatuhan Standar	60
Tabel IV.24 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Taat Pada Standar Umum	61
Tabel IV.25 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel IV.26 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel IV.27 Hasil Uji Heterokedastisitas Metode Uji Glejser	64
Tabel IV.28 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	65
Tabel IV.29 Koefisien Determinasi.....	67
Tabel IV.30 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar III.1 Model Penelitian.....	41
Gambar IV.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	63
Gambar IV.2 Hasil Model Penelitian	66

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)
- Lampiran 3 Tabel Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4 Tabel Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Biodata Penulis
- Lampiran 6 Dokumentasi
- Lampiran 7 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari Kantor BPK RI Perwakilan
Provinsi Sumatera Selatan
- Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat SPSS
- Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 13 Fotocopy Sertifikat Pelatihan Aplikasi ACL
- Lampiran 14 Fotocopy Sertifikat Pelatihan ERP dan BLUD
- Lampiran 15 Fotocopy Sertifikat Pelatihan CFA MSMES
- Lampiran 16 Fotocopy Sertifikat Pelatihan Aplikasi ATLAS
- Lampiran 17 Fotocopy Turnitin

ABSTRAK

Ummi Hayati/ 222021062/ 2025/ Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara persial pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. Jenis penelitian yang digunakan deskriptif dan assosiatif variabel yang digunakan adalah Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit. Populasi yang digunakan sebanyak 142 auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Sampel yang digunakan yaitusampel slovin. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data adalah kuesioner, wawancara dan dokumentasi. Pengujian data yang digunakan uji validitas dan uji reliabilitas. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial (uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heterokedastisitas) dan analisis regresi linier berganda serta uji koefisien determinasi (R^2) serta uji hipotesis (t). Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan program komputer statistik SPSS versi 22. Hasil penelitian berdasarkan data yang kembali dan diolah sebanyak 35 responden semua variable validitas dan realible. Dari hasil analisis statistik deskriptif pervariable dan perindikator menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi dan tinggi. Pada analisis statistik statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil nilai residual berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinieritas dan heterokedastisitas. Pada uji regresi linier berganda menunjukkan bahwa variabel Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor dianggap konstan maka Kualitas Audit akan meningkat. Hasil penelitian pada uji t menunjukkan bahwa secara persial Kompetensi dan Profesionalisme Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit sedangkan Independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

Kata kunci: Independensi, Kompetensi, Kualitas Audit, Profesionalisme Auditor

ABSTRACT

Umami Hayati/ 222021062/ 2025/ *The Influence of Auditor Competence, Independence and Professionalism on Audit Quality (Case Study at the BPK RI Representative Office of South Sumatra Province)*.

This study aims to determine and partially analyze the influence of Auditor Competence, Independence, and Professionalism on Audit Quality. The type of research used is descriptive and associative, the variables used are Competence, Independence, Auditor Professionalism, and Audit Quality. The population used was 142 auditors from the BPK RI Representative Office of South Sumatra Province. The sample used was the Slovin sample. The data used are primary and secondary data. Data collection methods are questionnaires, interviews, and documentation. Data testing used is validity and reliability testing. Data analysis techniques used are descriptive statistics and inferential statistics (normality test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test) and multiple linear regression analysis as well as determination coefficient test (R^2) and hypothesis test (t). The analysis technique in this study uses the SPSS version 22 statistical computer program. The results of the study are based on data returned and processed by 35 respondents, all variables are valid and reliable. From the results of descriptive statistical analysis per variable and indicator shows that the dominant value is very high and high. In the statistical analysis of inferential statistics, namely the classical assumption test, it shows that the results of the residual value are normally distributed, there is no multicollinearity and heteroscedasticity. In the multiple linear regression test, it shows that the variables of Competence, Independence, Auditor Professionalism are considered constant, then Audit Quality will increase. The results of the t -test study show that partially, Auditor Competence and Professionalism have a significant effect on Audit Quality, while Independence does not have a significant effect on Audit Quality at the Republic of Indonesia Audit Board, South Sumatra Province Representative Office.

Keywords: Auditor Professionalism, Audit Quality, Competence, Independence

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Di era globalisasi dan kemajuan teknologi informasi yang sangat pesat, tuntutan terhadap transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan semakin meningkat. Hal ini menuntut auditor untuk mampu menghasilkan kualitas audit yang tinggi agar laporan keuangan dapat dipercaya oleh para pemangku kepentingan. Kualitas audit yang baik sangat bergantung pada kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor dalam melaksanakan tugasnya. Kompetensi auditor mencakup pengetahuan, keterampilan, dan pengalaman yang memadai sehingga mampu melakukan audit secara efektif dan efisien. Independensi auditor merupakan sikap bebas dari pengaruh eksternal yang dapat mengganggu objektivitas dalam proses audit. Sementara itu, profesionalisme auditor mencerminkan etika, integritas, dan komitmen dalam menjalankan tugas sesuai standar profesi.

Pemeriksaan laporan keuangan yang dilakukan oleh seorang auditor bertanggung jawab untuk melakukan pemeriksaan secara independen terhadap laporan keuangan dan sistem internal suatu organisasi Shalihah et al., (2025). Auditor harus memiliki kompetensi dalam melakukan pemeriksaan untuk menghasilkan kualitas audit yang baik. Kualitas audit merupakan segala kemungkinan (*probability*) dimana auditor pada saat mengaudit laporan keuangan auditee dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan, dimana

dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik Sri Erniwati & Fitriyah (2024).

Faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya kompetensi auditor Tyas & Budiwitjaksono (2024:135). Kompetensi auditor adalah kemampuan seorang auditor dalam memahami permasalahan secara mendalam, melakukan analisis keterjadian peristiwa untuk mendeteksi kecurangan dan menemukan penyelesaian untuk mengatasi masalah yang muncul. Azwar et al., (2023:255) semakin banyak pengalaman kerja auditor dengan menerapkan sikap independensi yang tinggi serta diiringi dengan kompetensi yang baik maka akan memberikan hasil audit yang berkualitas. Rohmawati & Tumirin (2023:362) menunjukkan bahwa auditor yang mempunyai kompetensi akan hal yang sedang diauditnya maka akan semakin meningkatkan kualitas audit.

Kualitas audit juga dipengaruhi oleh independensi Ashari et al., (2025:8). Independensi merupakan salah satu prinsip fundamental dalam audit yang menuntut auditor untuk bebas dari pengaruh eksternal yang dapat memengaruhi penilaian dan keputusan mereka Santoso et al., (2020:41). Semakin tinggi tingkat independensi seorang auditor, maka semakin berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Evia et al., (2022:146) Independensi mendukung teori atribusi dimana semakin kuat seorang auditor mempertahankan sikap independensi saat menjalankan proses audit, maka akan dipastikan kualitas audit yang diperoleh akan semakin meningkat dan bersih dari kecurangan.

Faktor lain yang mempengaruhi kualitas audit adalah profesionalisme Wahyuni (2024:155) Profesionalisme merupakan komitmen yang dibentuk suatu individu saat mulai memasuki suatu profesi meliputi sesuatu yang diterima, tujuan dan nilai-nilai dari suatu profesi. Salsadilla et al., (2023:1302) Jika penguji memiliki sikap profesional yang tinggi, maka kualitas auditor yang dihasilkan akan semakin tinggi dan baik. Rahayu et al., (2020:1168) semakin tinggi tingkat profesionalisme maka semakin berkualitas hasil auditnya.

Permasalahan yang berkaitan dengan kompetensi auditor yang dikemukakan oleh Kasner Sirumapea (2024) Akuntan Publik menyatakan kasus pelanggaran laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk pada 2018 menjadi salah satu contoh nyata lemahnya pengelolaan audit. Dalam laporan keuangan tahun tersebut, PT Garuda Indonesia mengakui pendapatan yang belum terealisasi dari kerja sama dengan PT Mahata Aero Teknologi. Akibatnya, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) memberikan sanksi kepada Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan. Kesalahan tersebut menunjukkan adanya kelemahan dalam penerapan teknik audit, pengawasan internal, dan pengembangan auditor. Tidak hanya berdampak pada reputasi perusahaan, kasus ini juga menjadi pelajaran penting akan perlunya auditor yang kompeten dan pelaporan hasil audit yang transparan.

Fenomena yang terkait dengan independensi menurut Aditya Pradana Putra (2024) Inspektur Utama BPK 1 menyatakan Badan Pemeriksa Keuangan

(BPK) jadi sorotan. Para auditornya kerap terseret kasus korupsi. Dalam persidangan kasus korupsi mantan menteri pertanian Syahrul Yasin Limpo, misalnya, terungkap bahwa auditor BPK minta duit Rp 12 miliar ke pejabat kementen untuk membubuhkan opini OTP (Wajar Tanpa Pengecualian) pada laporan keuangan kementerian itu.

Kasus independensi Enny Nurbaningsih (2024) Hakim Konstitusi menyatakan Mahkamah Konstitusi atau MK menolak dalil yang diajukan kubu Anies Baswedan - Muhaimin Iskandar selaku pemohon terkait independensi lembaga penyelenggaraan Pemilu. Mereka mengatakan Komisi Pemilihan Umum (KPU) dan Badan Pengawas Pemilu (Bawaslu) tidak independen karena ada empat orang anggota seleksi yang berasal dari unsur pemerintahan.

Fenomena yang terkait dengan profesionalisme menurut Aenna Rahman (2024) Auditor menyatakan Pada kasus PT Garuda, dalam melaksanakan tugasnya auditor telah melanggar UU Pasar Modal dengan tidak mempertahankan sikap profesionalismenya untuk tetap sesuai dengan kode etik maupun peraturan perundang-undangan. Sikap ini menunjukkan lemahnya akuntan publik dalam menjunjung ataupun menghargai sikap profesionalisme yang wajib dipegang teguh oleh seorang penyandang profesi Akuntan Publik.

Kasus profesionalisme Pak R (2024) BPK Perwakilan DKI Jakarta menyatakan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan DKI Jakarta kembali disorot. Kali ini terkait dengan kinerja seorang auditor BPK DKI inisial R yang dinilai tidak profesional saat bertugas lantaran diduga melakukan

intimidasi saat melakukan pemeriksaan keuangan terhadap sebuah perusahaan milik pemerintah daerah

Fenomena yang berkaitan dengan kualitas audit yang dikemukakan oleh Davis (2024) Kementerian Keuangan menyatakan pelanggaran yang teridentifikasi sesuai dengan standar audit (SA), KAP yang bertanggung jawab ditemukan memiliki pemahaman yang buruk terhadap pengendalian kualitas karena penilaian ketidakpatuhan terhadap standar prosedur audit, melanggar hukum akibat peraturan OJK tidak bisa lepas dari Kementerian Keuangan.

Beberapa kasus atau permasalahan yang terjadi di tempat penelitian terkait dengan kompetensi, independensi dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit dapat dilihat pada tabel 1.1 dibawah ini:

Tabel 1.1
Survei Pendahuluan

Nama Tempat	Hasil Survei Pendahuluan
Rizaldi Arpa, Auditor pada Bidang Sumsel 2 25/7/2025 15:20 WIB	Berikut rangkuman hasil wawancara yaitu: Berdasarkan dengan informasi salah satu Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yaitu Rizaldi Arpa selaku Auditor pada Bidang Sumsel 2 itu meliputi: Prabumulih, Pagaralam, OKU, OKUS, Muara Enim, Musi Rawas, Musi Banyuasin, Lahat dan Empat Lawang. Menyatakan bahwa kasus atau fenomena variabel kompetensi, independensi, profesionalisme auditor dan kualitas audit sebagai berikut 1. Di lingkungan BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, terdapat perbedaan tingkat kompetensi antar auditor yang disebabkan oleh latar belakang pendidikan, pengalaman kerja sebelumnya, dan tingkat partisipasi dalam pelatihan atau diklat. Beberapa auditor baru masuk dengan pendidikan S1 atau S2, sementara yang lain berasal dari jalur non-akademik seperti tenaga honorer atau staf pendukung (misalnya mantan satpam yang kemudian lulus seleksi). Meski secara formal mereka diterima sebagai ASN di BPK, banyak di antara mereka belum mengikuti pelatihan teknis atau diklat auditor secara penuh. Hal ini menyebabkan ketimpangan dalam kemampuan melakukan pemeriksaan, menyusun laporan hasil audit, serta menghadapi entitas yang kompleks seperti BUMN, BUMD, atau SKPD besar. 2. Dalam pelaksanaan audit oleh BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, seluruh auditor secara formal telah diingatkan dan diikat dengan kode etik yang ketat mengenai larangan menerima gratifikasi, fasilitas, atau bentuk kenikmatan lain dari entitas yang diperiksa. Setiap surat

	tugas mencantumkan larangan tersebut, dan pengarahan dari Kepala Perwakilan selalu menekankan pentingnya menjaga kemandirian dan objektivitas auditor. Namun, dalam praktiknya di lapangan, auditor seringkali menghadapi kondisi sosial dan relasi personal yang kompleks, seperti adanya hubungan keluarga dengan pegawai di entitas yang akan diperiksa atau adanya godaan berupa fasilitas yang tidak langsung teridentifikasi sebagai gratifikasi. Meski mekanisme formal seperti penelusuran benturan kepentingan sudah dilakukan, kasus-kasus di mana auditor tidak segera mengungkapkan adanya hubungan personal dengan pihak entitas tetap berpotensi terjadi. Hal ini menimbulkan kekhawatiran bahwa independensi auditor bisa terganggu, meskipun secara administratif dan prosedural semua aturan telah dipenuhi. 3. Dalam pelaksanaan tugas audit di lingkungan BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, seluruh auditor dituntut untuk menjalankan tugasnya secara profesional yakni dengan penuh tanggung jawab, disiplin, serta patuh pada program dan kode etik pemeriksaan. Perencanaan audit, termasuk program dan langkah-langkah teknis, telah disusun secara rinci berdasarkan regulasi, evaluasi tahun sebelumnya, dan kondisi terkini di entitas yang diperiksa. Namun, di lapangan, muncul fakta bahwa tidak semua auditor mampu menjalankan rencana tersebut secara konsisten. Meskipun ada sistem penilaian dan review oleh pengendali teknis dan mutu, profesionalisme sering kali hanya diukur berdasarkan hasil akhir dan bukan pada proses pelaksanaannya. Selain itu, terdapat potensi perbedaan interpretasi mengenai apa itu "perilaku profesional", di mana sebagian auditor menganggap profesionalisme cukup dibuktikan dengan menyelesaikan tugas tepat waktu, tanpa memperhatikan kualitas analisis atau komunikasi dengan auditee. Hal ini menimbulkan perdebatan internal tentang apakah seluruh auditor benar-benar menjalankan tugasnya secara profesional atau hanya 'menyelesaikan tugas' tanpa kedalaman sikap profesional. 4. Pada salah satu entitas pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Selatan, BPK RI Perwakilan memberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) terhadap laporan keuangan daerah. Namun, beberapa bulan setelah laporan tersebut diterbitkan, aparat penegak hukum menemukan adanya indikasi kecurangan dan penyimpangan anggaran pada proyek tertentu yang tidak terungkap dalam audit BPK. Setelah ditelusuri, ternyata pihak auditee (pemerintah daerah) menyusun dua versi laporan keuangan — satu untuk disampaikan ke BPK dan satu lagi untuk konsumsi internal dan legislatif daerah (DPRD). Praktik ini dilakukan untuk menutupi penyimpangan yang terjadi di lapangan.
--	--

Sumber: Penulis, 2025

Penelitian yang dilakukan oleh Abbas & Kamyabi (2023:112), Samosir et al. (2022:131) Canisih et al., (2022:62) yang menyatakan kompetensi auditor memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan Sungadah (2022:1139), dan Koerniawan & Kuntadi (2024:100) yang menyatakan Kompetensi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit,

Penelitian terkait dengan independensi terhadap kualitas audit seperti yang diteliti oleh Yuriski & Kuntadi (2022:935), (Pratiwi et al., (2020:2) dan Canisih et al., (2022:62) yang menyatakan Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil penelitian ini tidak sejalan dengan Sungadah (2022:1139), Dewi et al., (2021:2102) yang menyatakan bahwa independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merujuk pada penelitian sebelumnya terkait dengan profesionalisme terhadap kualitas audit seperti yang diteliti oleh Yulianti et al., (2022:529), Dewi et al., (2022:288) menyatakan bahwa Profesionalisme memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil penelitian ini tidak sejalan dengan Astuti (2024:1703), Manuputty et al., (2024:9113) yang menyatakan bahwa Profesionalisme tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan fenomena yang diuraikan diatas serta pernyataan yang diungkapkan oleh para ahli dan didukung pula oleh penelitian terdahulu, maka penulis menjadikan sebagai bahan referensi dalam penelitian ini, dengan demikian penulis mengambil judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dikemukakan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?
2. Bagaimana pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?
3. Bagaimana pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis
 Penelitian ini dapat menambah ilmu dan wawasan dari teori yang diperoleh selama perkuliahan, khususnya dalam konsentrasi audit.
2. Bagi Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan

Hasil Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan menjadi salah satu sumber referensi untuk peneliti selanjutnya, khususnya penelitian yang memiliki topik yang sama.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ainun, S. (2024). Profesionalisme auditor dan pengaruhnya terhadap kualitas audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Audit*, 10(1), 1–10.
- Akuntansi, P. S., Indonesia, U. H., & Sangalangit, J. (2022). *e-ISSN 2798-8961*. 277–289.
- Alsaeedi, A., & Kamyabi, Y. (2023). the Impact of Auditor Experience and Competence on Audit Quality With Moderating Role of Auditors Ethics: Evidence From Iraq. *Russian Law Journal*, 11(11s), 112–128. <https://doi.org/10.52783/rj.v11i11s.1880>
- Anggoro, D., & Septemberizal, S. (2023). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Kompetensi, Risiko Audit terhadap Kualitas Audit dengan Etika sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 8. <https://jurnal.umj.ac.id/index.php/KIA/article/view/16481>
- Ariani, L., Rahmawati, D., & Yusuf, M. (2024). *Metodologi penelitian kuantitatif: Teori dan aplikasi regresi*. Penerbit Ilmiah Nusantara.
- Ashari, D., Meutia, T., & Dasila, R. (2025). *Dasar-Dasar Auditing* (1st ed.).
- Astrina, F., Ghazali, R., Darmayanti, D., Ningsih, N. H., & Mukholih, J. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan). *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 18(4), 482. <https://doi.org/10.31851/jmwe.v18i4.7442>
- Astuti, S. (2024). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independen Auditor Terhadap Kualitas Audit Memoderasi Etika Audit. *Jesya*, 7(2), 1703–1719. <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1606>
- Auliani, S. (2022). *Metode penelitian kuantitatif dan aplikasi regresi*. Penerbit Cendekia Mandiri.
- Aurani, D. N., & Ariani, N. E. (2022). Pengaruh Struktur Audit, Independensi, Dan Profesionalisme Terhadap Kinerja Auditor (Studi Pada Inspektorat Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(3), 359–368. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i3.20783>
- Azwar, K., Wirananda, H. A., Susanti, E., & Ervina, N. (2023). Peranan Kompetensi Auditor Memoderasi Pengalaman Kerja Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Medan. *Movere Journal*, 5(02), 252–271. <https://doi.org/10.53654/mv.v5i02.384>

- Budianto, A., & Firmansyah, A. (2025). Pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi Dan Audit*, 12(3), 310–320.
- Cahyono, A., & Maskan, M. (2020). *Metodologi penelitian: Teori dan praktik*. Penerbit Akademika Press.
- Canisih, Ladewi, Y., & Mizan. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *CEMERLANG : Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 2(3), 226–246. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v2i3.318>
- Dewi. (2022). Pengaruh Profesionalisme, Akuntabilitas, Kompetensi, Independensi Auditor, dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Medan. *JIMAT – Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, Universitas Pendidikan Ganesha (UNDiksha)*. https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/6233?utm_source=chatgpt.com
- Dewi, N. W. M. R., Suryandari, N. N. A., & Putra, G. B. B. (2021). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Di Denpasar. *Jurnal KARMA*, 1(6), 2102–2108.
- Evia, Z., Santoso, R. E. Wi., & Nurcahyono, N. (2022). Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 2(2), 141. <https://doi.org/10.24853/jago.2.2.141-149>
- Fauzil, B. N., & Soedaryono, B. (2024). Analisis pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada auditor eksternal. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 2(22), 1010–1018.
- Fayza, M. A., Fachruddin, R., Saputra, M., & Mahdi, S. (2023). Pengaruh Independensi, Integritas, Dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Inspektorat Provinsi Aceh Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 8(1), 52–59. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v8i1.22787>
- Ferdiansah, N., Putra, H. R., & Lestari, M. D. (2023). Profesionalisme auditor dan pengaruhnya terhadap kualitas audit: Studi pada auditor sektor publik. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 3(17), 490–500.
- Giyatria, G., & Rahmaita. (2024). kompetensi dan pengaruhnya terhadap kualitas audit: Studi empiris pada auditor sektor publik. *Jurnal Akuntansi Dan Audit Publik*, 3(18), 1055–1065.

- Hasibuan, A., Annam, R., & Nofinawati. (2023). *Audit Bank Syariah* (2nd ed.).
- Hasyimiyyah, A., Ramadhan, I., & Fitriani, L. (2024). Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit: Studi empiris pada auditor sektor publik. *Jurnal Akuntansi Dan Audit Indonesia*, 2(21), 1040–1050.
- Ilmi, M., & Riduwan, A. (2024). Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Profesi Akuntansi*, 9(1), 1–10.
- Iskandar, R., Suryani, D., & Maulana, T. (2022). *Statistika untuk penelitian sosial: Teori dan aplikasi regresi*. Pustaka Edukatif.
- Juliyanti, R., Santoso, A., & Lestari, D. (2024). Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 1(19), 20–30.
- Junisa, K. (2024). Faktor-faktor yang mempengaruhi Kinerja Auditor: Profesionalisme, Kompetensi Auditor dan Independensi Auditor. *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 16(2), 91–101. <https://doi.org/10.52300/blnc.v16i2.13240>
- Koeniawan, K., & Rinaldi, S. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit: Peran Etika Profesi, Kompetensi Auditor, Dan Professional Skepticism pada Kap Jawa Barat. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 1(3), 90–101. <https://doi.org/10.56858/jmpkn.v8i1.375>
- Kusuma, S. S., & Prabowo, J. T. W. (2019). Pengaruh Independensi Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ladewi, Y., & Welly. (2023). *Metodelogi Penelitian Akuntansi* (2nd ed.). Noer Fikri.
- Lestari, A. D., & Ardiami, K. P. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(3), 1480–1500. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i3.750>
- Maharani, N. M. R. (2024). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi, Akuntabilitas, Integritas Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. (*Doctoral Dissertation, Universitas Mahasaraswati Denpasar*)., 13.

- Manuputty, J., Ulyreke, J., & Sitompul, G. (2024). *Pengaruh Profesionalisme Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Computer Assisted Audit Techniques (Caats) Sebagai Variabel Pemoderasi*. 7, 1–23.
- Mongkito, E. A. K. (2024). Analisis pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit pada auditor internal. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 1(15), 10–20.
- Muslimin, M., Riyadi, S., & Ratnawati, T. (2024). The influence of professional ethics, competency, integrity, skepticism and experience on audit quality with independence and risk based audit as intervening variables and artificial intelligence audit as a moderation variable at financial and development s. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 8, 1076.
- Najmatuzzahrah, Mulyani, S., Winarningsih, S., & Akbar, B. (2020). The significance of management culture on investigative audit quality. *Polish Journal of Management Studies*, 22(1), 335–350. <https://doi.org/10.17512/pjms.2020.22.1.22>
- Napitupulu, B., Umaeroh, M., Dewi, S., & Listyowati, D. (2021). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Pusat. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research.*, 5(2), 523–531. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2>
- Natsir, M., Rahmawaty, S., Zahra, F., Mile, Y., & Hatimah, H. (2023). Pengaruh Independensi, Transparansi, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 4(1), 19–26. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.5869>
- Nurdin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Sosial*.
- Oktaviani, D. T. (2025). Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit: Studi pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(23), 1–10.
- Prasetyo, N. A., Susanti, R., & Hidayat, T. (2025). Pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit: Studi pada auditor di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(20), 2510–2520.
- Pratiwi, A., Suryandari, N., & Susandya, A. (2020). *Pengaruh Profesionalisme, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali (Studi Empiris Pada KAP di Provinsi Bali)*. 2507(February), 1–9.
- Purba, R., & Umar, H. (2021). *Kualitas Audit & Deteksi Korupsi* (1st ed.).

- Putra, A. (2024). *Jejak Kantor Para Auditor BPK*. KumparaNEWS. <https://kumparan.com/kumparannews/jejak-kotor-para-auditor-bpk-22mEQDPhONd/2>
- Putra, R. B. A., & Mustafida, N. (2025). *Determinan Kualitas Audit : Peran Kompetensi Auditor , Teknik Audit Berbantuan Komputer , dan Tekanan Anggaran Waktu*. 11, 366–377.
- Putri, M., & Damayanti, R. (2024). Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit: Studi empiris pada auditor eksternal di Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Praktik Akuntansi*, 4(18), 680–690.
- R, P. (2024). *BPK DKI Disorot Lagi Usai Seorang Auditor Diduga Lakukan Intimidasi, Harap Polisi Turun Tangan*. Jakartaraya. <https://jakartaraya.co.id/bpk-dki-disorot-lagi-usai-seorang-auditor-diduga-lakukan-intimidasi-harap-polisi-turun-tangan/>
- Rahayu, S., Kustiawan, M., & Fitriana. (2020). *Pengaruh Profesionalisme Tingkat Pendidikan Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat*. 2507(February), 1–9.
- Rahman, A. (2024a). *Keterkaitan Kode Etik Profesi Akuntansi dengan Kasus Fraud PT Garuda*. Tangselxpress.Com. <https://tangselxpress.com/2024/06/26/keterkaitan-kode-etik-profesi-akuntansi-dengan-kasus-fraud-pt-garuda/>
- Rahman, A. (2024b). *Optimalisasi Audit Internal Melalui Pengembangan Staf dalam Mengelola Teknik Sampling dan Pelaporan Hasil Audit*. TangselXpress.Com. <https://tangselxpress.com/2024/12/21/optimalisasi-audit-internal-melalui-pengembangan-staf-dalam-mengelola-teknik-sampling-dan-pelaporan-hasil-audit/>
- Rohmawati, N., & T. (2023). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*.
- Rohmawati, N., & Tumirin. (2023). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*, 1(2), 10. <https://doi.org/10.55916/jsar.v1i2i2.70>
- Rosini, I., & Rahman Hakim, D. (2020). Kualitas Audit Berdasarkan Time Budget Pressure dan Pengalaman. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 9–20. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2223>
- Sabila, & Cris. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit: Kompetensi Auditor, Auditor Teknologi Informasi (TI) Dan Independensi. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 1.

- Salsadilla, S., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Literature Review: Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme Auditor, Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Internal. *Jurnal Economina*, 2(6), 1295–1305. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.599>
- 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>
- Sangadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 6(2), 1137–1143. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.636>
- Santoso, R. D., Budi Riharjo, I., & Kurnia, K. (2020). Independensi, Integritas, Serta Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Journal of Accounting Science*, 4(2), 36–56. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i2.559>
- Sapitri, S., Natasya, ¹, & Putri, A. (2024). Pengaruh Audit Investigasi, Independensi Terhadap Pengungkapan Fraud. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 159–164. <https://doi.org/10.62017/jimea>
- Shalihah, M., Judijanto, L., Apriyanto, Maghfur, I., Suharti, & Rustam, A. (2025). *Auditing* (Efitra (ed.); 1st ed.). 10 Februari 2025.
- Slamet Riyanto, S. M., & Aglis Andhita Hatmawan, S. E., M. M. (2020). *Metode riset penelitian kuantitatif: Penelitian di bidang manajemen, teknik, pendidikan, dan eksperimen*. Deepublish.
- Soenjaya, H., & Sofian. (2024). Pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Ilmu Akuntansi Dan Bisnis*, 1(19), 85–95.
- Sri Erniwati, M. F. A., & Fitriyah, N. (2024). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Provinsi NTB. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(1), 159–184. <https://doi.org/10.29303/risma.v4i1.1035>
- Sungadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *OWNER: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 1139. https://www.researchgate.net/publication/359990156_Pengaruh_Akuntabilitas_Auditor_Independensi_Auditor_Dan_Profesionalisme_Auditor_Terhadap

Kualitas_Audit#full-text

- Timor, S. D., & Hanum, Z. (2023). Pengaruh Etika Profesi dan Independensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor dengan Profesionalisme sebagai Variabel Intervening. *Owner*, 7(3), 2217–2224. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1584>
- Tyas, N., & Budiwitjaksono. (2024). Kompetensi Auditor Sebagai Faktor Pendukung Audit Investigasi. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2, 135.
- Wahyuni, S. (2024). Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Dan Locus of Control Terhadap Intensi Auditor Untuk MHs, Sri Wahyuni. 2024. “Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Dan Locus of Control Terhadap Intensi Auditor Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing. *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 5(1), 154. [https://doi.org/10.21927/ijma.2024.5\(1\).154-164](https://doi.org/10.21927/ijma.2024.5(1).154-164)
- Waty, S., Hidayah, N., & Santoso, B. (2023). *Statistika terapan untuk penelitian sosial: Pendekatan regresi berganda dan multivariat*. Pustaka Ilmiah Mandiri.
- Wulandari. (2019). Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure, Kompetensi, Motivasi, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surakarta Dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi Universitas Slamet Riyadi Surakarta*.
- Yesidora, A. (2024). MK Tolak Dalil KPU Bawaslu Tak Netral, Sentil DPR yang Tak Berkomentar. *Katadata.Co.Id*. <https://katadata.co.id/berita/nasional/6625dcc060b69/mk-tolak-dalil-kpu-bawaslu-tak-netral-sentil-dpr-yang-tak-berkomentar>
- Yulianti, Chandrarin, G., & Supanto, F. (2022). Effect of ethics and professionalism on audit quality: A moderating role of dysfunctional audit behavior. *Problems and Perspectives in Management*, 20(3), 529–539. [https://doi.org/10.21511/ppm.20\(3\).2022.42](https://doi.org/10.21511/ppm.20(3).2022.42)
- Yuriski, W, Y., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Implementasi Teknik Audit Berbantuan Komputer Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1, 935.