

Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas Dan Kredibilitas Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu Dalam Audit (Studi pada BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan)

Dini Ekayanti [✉], Syamsuri Rahim², Abbas Selong³

^{1,2} Program Pascasarjana

³ Universitas Muslim Indonesia

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Kredibilitas Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit (Studi pada BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan). Data dalam penelitian ini diperoleh dari para Auditor Kantor BPKP Perwakilan Sulawesi Selatan yang bersedia menjadi responden. Penelitian ini menggunakan data primer dengan cara melakukan penelitian langsung di lapangan dengan memberikan kuesioner kepada 122 responden dan yang kembali sebanyak 40 kuesioner. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis regresi linear berganda menggunakan software SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Kredibilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit.

Kata Kunci : Kompetensi, Independensi, Integritas, Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit

Abstract

This study is intended to investigate and assess the impact of competence, independence, integrity, and credibility on audit quality assurance. The study specifically focused on the Financial and Development Supervisory Agency (BPKP) representative of South Sulawesi Province. Subsequently, this study obtained data from the auditors of the BPKP office in South Sulawesi. Who voluntarily participated as respondents and utilized primary data collection through field research by distributing questionnaires to 122 respondents, resulting in a total of 40 completed surveys. The collected data was then subjected to analysis through the utilization of multiple linear regression analysis utilizing the SPSS software. The findings demonstrated that competence had a favorable and substantial influence on audit quality assurance. Independence also illustrated a positive and significant impact on audit quality assurance. Integrity was found to have a positive and significant influence on quality assurance in audits. Additionally, credibility was shown to have a positive and significant effect on audit quality assurance.

Keywords: Competence, Independence, Integrity, Audit Quality Assurance

✉ Corresponding author :

Email Address : pacesutisna@gmail.com

PENDAHULUAN

Era globalisasi yang sudah semakin transparan mengharuskan setiap perusahaan semakin kompeten dalam menyajikan laporan keuangan. Laporan yang disajikan harus sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku sehingga dapat diterima dengan baik oleh pihak-pihak yang berkepentingan dalam pengambilan keputusan. Dalam hal ini, pentingnya peranan auditor sebagai penghubung antara kepentingan investor sebagai pengguna laporan keuangan dan perusahaan sebagai penyedia laporan keuangan. Audit merupakan suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan. Rahim & Wahyuni (2022)

Berdasarkan data hasil pemeriksaan Sistem Informasi Manajemen Hasil Pengawasan (SIM-HP) Perwakilan BPKP Provinsi Gorontalo, diperoleh data yaitu dari total temuan tahun 2012 sebesar Rp 5.661.711.488,08 hanya sebesar Rp 4.197.239.487,36 yang ditindak lanjuti, jadi masih banyak temuan yang belum ditindak lanjuti sebesar Rp 1.464.472.000,72. Begitupun fenomena lainnya yang dikatakan oleh salah satu karyawan di Perwakilan Provinsi Gorontalo yaitu kasus yang terjadi pada tahun 2018 menyebutkan bahwa BPKP digugat oleh rekan PLN, isinya memuat laporan yang dikeluarkan BPKP dinilai cacat hukum. Ketidak independensian dari pada tim pemeriksa keuangan merupakan penyakit besar yang mampu mempengaruhi kualitas laporan keuangan, yang tentunya akan memberikan dampak terhadap buruknya kualitas laporan. keuangan (Sholehah, 2020).

Sementara itu, auditor BPKP Perwakilan Sulawesi Selatan yang merupakan auditor internal pemerintah memiliki posisi yang rentan terhadap tekanan politik. Kadang intervensi politik bisa terjadi jika temuan terkait sampai ranah politik. Badan Pemeriksa Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Sulawesi Selatan dalam lima tahun terakhir berhasil mengaudit kasus yang memiliki indikasi kerugian Negara mencapai Rp 33.669.115.608,18 dan audit investigatif dugaan tindak pidana korupsi tersebut ditemukan di hampir semua dinas/instansi pemerintahan di kabupaten/kota di Sulawesi Selatan, dengan jumlah temuan sebanyak ini menunjukkan bahwa Sulawesi Selatan adalah daerah yang rawan akan penyelewengan anggaran. Di samping itu, jumlah penduduk yang tidak terlalu padat menyebabkan dekatnya hubungan interpersonal, baik hubungan kekerabatan atau relasi kepentingan lainnya (Nabir, 2019).

Kualitas penjaminan mutu dalam audit merupakan hasil dari suatu proses yang kompleks dan terstruktur. Proses ini melibatkan berbagai tahapan dan faktor yang saling terkait untuk memastikan bahwa audit dilaksanakan dengan standar tertentu dan menghasilkan hasil yang dapat diandalkan. Proses tersebut mencakup aspek-aspek seperti kompetensi auditor, pemilihan standar audit, perencanaan audit yang matang, dukungan manajemen, evaluasi berkelanjutan, dan penerapan prinsip-prinsip etika dan hukum. Keseluruhan proses ini dirancang untuk memastikan bahwa penjaminan mutu dalam audit dapat mencapai tingkat kualitas yang optimal. Untuk menghasilkan kualitas penjaminan mutu dalam audit yang baik, seorang auditor

harus memiliki kompetensi dan juga independensi. Independensi dalam melaksanakan pengauditan merupakan tulang punggung auditor profesional dan harus dipandang sebagai salah satu ciri auditor yang paling penting. Independensi merupakan salah satu komponen dari etika yang harus senantiasa dijaga.

Kompetensi auditor merupakan kemampuan profesional yang tercermin dari keahlian dan ketelitian yang dimiliki oleh auditor. Kompetensi yang dimiliki auditor berhubungan dengan kemampuan seorang auditor menjalankan tugasnya dalam proses audit itu sendiri. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Hai et.al (2019) menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada auditor. Perdana et.al (2023) menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada auditor. Namun, penelitian yang dilakukan oleh Octaviani et.al (2021) menunjukkan bahwa independensi tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada auditor pada Masa pandemi covid-19. Octaviani et.al (2021) menunjukkan bahwa integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada auditor pada Masa pandemi covid-19. Hasan et.al (2020) menunjukkan bahwa kredibilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada auditor.

METODOLOGI

Pendekatan penelitian yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dimana pengumpulan data dilakukan dengan metode survey melalui penyebaran kuesioner dan dianalisis menggunakan uji statistik melalui aplikasi SPSS. Lokasi penelitian dilakukan pada Kantor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Populasi penelitian ini adalah seluruh auditor di Kantor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Adapun data auditor pada Kantor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan sebanyak 122 orang auditor. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji kualitas data, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, koefisien determinasi dan uji hipotesis

HASIL DAN PEMBAHASAN

Statistik Deskriptif

Analisis statistik deskriptif digunakan untuk memberikan gambaran atas variabel-variabel independen dan variabel dependen dalam penelitian ini. Data tersebut meliputi nilai minimum, nilai maksimum, mean dan standard deviasi. Hasil statistik deskriptif dalam penelitian ini dapat dilihat pada tabel 1 sebagai berikut :

Tabel 1. Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kompetensi	40	36	45	40.43	2.111
Independensi	40	25	41	31.87	3.632
Integritas	40	39	50	43.05	3.728
Kredibilitas	40	33	49	44.55	2.943

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kualitas Penjaminan Mutu Dalam Audit	40	27	45	36.60	2.799
Valid N (listwise)	40				

Sumber: Data diolah SPSS,2023

Berdasarkan tabel 1 dapat dilihat gambaran mengenai data penelitian. Beberapa penjelasan mengenai hasil perhitungan statistik diuraikan sebagai berikut:

Berdasarkan pengujian statistik deskriptif menunjukkan variable kompetensi memiliki rata-rata (mean) sebesar 40,43, nilai minimum sebesar 36,00 dan nilai maximum sebesar 45,00, sementara standar deviasinya sebesar 2,111. Selanjutnya pada variable independensi memiliki rata-rata (mean) sebesar 31,87, nilai minimum sebesar 25,00 dan nilai maximum sebesar 41,00, sementara standar deviasinya sebesar 3,632.

Selanjutnya pada variable integritas memiliki rata-rata (mean) sebesar 43,05, nilai minimum sebesar 39,00 dan nilai maximum sebesar 50,00, sementara standar deviasinya sebesar 3,728.

Selanjutnya pada variable kredibilitas memiliki rata-rata (mean) sebesar 44,55, nilai minimum sebesar 33,00 dan nilai maximum sebesar 49,00, sementara standar deviasinya sebesar 2,943.

Selanjutnya pada variable kualitas penjaminan mutu dalam audit memiliki rata-rata (mean) sebesar 36,60, nilai minimum sebesar 27,00 dan nilai maximum sebesar 45,00, sementara standar deviasinya sebesar 2,799.

Dari hasil analisis statisitk deskriptif di atas dapat dilihat bahwa nilai mean setiap variabel lebih besar dari standar deviasi, sehingga mengindikasikan bahwa hasil yang baik. Hal tersebut dikarenakan standar deviasi merupakan pencerminan penyimpangan yang sangat tinggi, sehingga penyebaran data menunjukkan hasil yang normal dan tidak menyebabkan bias.

Uji Validitas dan Reliabilitas

Uji Validitas

Berikut ini disajikan validitas dari masing-masing variabel pada tabel 2 berikut :

Tabel 2. Uji Validitas

Variabel	Indikator	Rhitung	Rtabel	Keterangan
Kompetensi (X1)	X1.1	0,411	0,312	Valid
	X1.2	0,657	0,312	Valid
	X1.3	0,691	0,312	Valid
	X1.4	0,519	0,312	Valid
	X1.5	0,711	0,312	Valid
	X1.6	0,435	0,312	Valid
	X1.7	0,648	0,312	Valid
	X1.8	0,697	0,312	Valid
	X1.9	0,556	0,312	Valid
	X1.10	0,531	0,312	Valid
	X2.1	0,713	0,312	Valid
	X2.2	0,456	0,312	Valid
	X2.3	0,663	0,312	Valid

Variabel	Indikator	Rhitung	Rtabel	Keterangan
Independensi (X2)	X2.4	0,645	0,312	Valid
	X2.5	0,705	0,312	Valid
	X2.6	0,795	0,312	Valid
	X2.7	0,663	0,312	Valid
	X2.8	0,891	0,312	Valid
	X2.9	0,663	0,312	Valid
	X2.10	0,566	0,312	Valid
Integritas (X3)	X3.1	0,731	0,312	Valid
	X3.2	0,705	0,312	Valid
	X3.3	0,887	0,312	Valid
	X3.4	0,871	0,312	Valid
	X3.5	0,798	0,312	Valid
	X3.6	0,806	0,312	Valid
	X3.7	0,904	0,312	Valid
	X3.8	0,708	0,312	Valid
	X3.9	0,729	0,312	Valid
	X3.10	0,816	0,312	Valid
Kredibilitas (X4)	X4.1	0,711	0,312	Valid
	X4.2	0,688	0,312	Valid
	X4.3	0,642	0,312	Valid
	X4.4	0,614	0,312	Valid
	X4.5	0,673	0,312	Valid
	X4.6	0,558	0,312	Valid
	X4.7	0,602	0,312	Valid
	X4.8	0,700	0,312	Valid
	X4.9	0,629	0,312	Valid
	X4.10	0,666	0,312	Valid
	X4.11	0,764	0,312	Valid
Penjaminan Mutu Dalam Audit (Y)	Y.1	0,791	0,312	Valid
	Y.2	0,631	0,312	Valid
	Y.3	0,739	0,312	Valid
	Y.4	0,748	0,312	Valid
	Y.5	0,598	0,312	Valid
	Y.6	0,851	0,312	Valid
	Y.7	0,822	0,312	Valid
	Y.8	0,791	0,312	Valid
	Y.9	0,614	0,312	Valid

Berdasarkan Tabel 2 dapat dilihat bahwa semua butir pernyataan tentang, kompetensi, independensi, integritas, kredibilitas dan penjaminan mutu dalam audit karena nilai *rhitung* > *rtabel* dengan demikian butir pernyataan kuesioner dapat dinyatakan valid.

Uji Reliabilitas

Uji reliabilitas adalah alat ukur untuk mengukur suatu kuesioner yang merupakan indikator dari variabel. Suatu kuesioner dikatakan reliabel jika jawaban dari responden itu stabil dari waktu ke waktu. Nilai ketentuan untuk mengukur reliabilitas dengan uji statistik Cronbach Alpha (α). Suatu kuesioner dikatakan reliabel jika memiliki Cronbach Alpha > 0,60.

Tabel 3. Uji Reliabilitas

Variabel	Cronbach Alpha	Batas Reliabilitas	Keterangan
Kompetensi (X1)	0,733	0,60	Reliabel
Independensi (X2)	0,705	0,60	Reliabel
Integritas (X3)	0,935	0,60	Reliabel
Kredibilitas (X4)	0,865	0,60	Reliabel
Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit (Y)	0,844	0,60	Reliabel

Sumber: Data diolah SPSS,2023

Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

Uji normalitas dalam penelitian ini menggunakan uji One Sample Kolmogorov Smirnov. Dimana dasar pengambilan keputusannya adalah jika nilai sig. atau nilai probabilitas $> 0,05$ maka data berdistribusi normal. Hasil uji normalitas berdasarkan uji One Sample Kolmogorov-Smirnov ditunjukkan pada tabel berikut :

Tabel 4. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		40
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0E-7
	Std. Deviation	1.76561110
Most Extreme Differences	Absolute	.086
	Positive	.057
	Negative	-.086
Kolmogorov-Smirnov Z		.541
Asymp. Sig. (2-tailed)		.931

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Sumber: Data diolah SPSS,2023

Berdasarkan tabel 4 uji One Sample Kolmogorov Smirnov di atas diketahui bahwa nilai Asymp. Sig. (2-tailed) sebesar $0.931 > 0,05$ maka, berdasarkan syarat pengambilan Keputusan disimpulkan bahwa sebaran data dalam penelitian ini telah terdistribusi dengan normal.

Uji Heterokedastisitas

Tabel 4 Uji Heterokedastisitas

Coefficients ^a						
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
Model		B	Std. Error	Beta	T	Sig.

1	(Constant)	3.957	1.076		3.677	.001
	Kompetensi	-.058	.075	-.340	-.762	.451
	Independensi	-.065	.098	-.371	-.659	.514
	Integritas	.188	.140	1.047	1.341	.188
	Kredibilitas	-.128	.095	-.795	-1.352	.185

a. Dependent Variable: RES2

Sumber : Data diolah SPSS,2023

Berdasarkan table 20 uji Heteroskedastisitas dengan uji Glejser di atas diketahui bahwa nilai signifikan kompetensi sebesar 0,451, variabel independensi sebesar 0,514, variabel integritas sebesar 0,188 dan variabel kredibilitas sebesar 0,185 Nilai sig. seluruh variable keputusan menunjukkan > 0,05. Sehingga berdasarkan syarat pengambilan keputusan disimpulkan bahwa tidak terjadi gejala heteroskedastisitas dalam penelitian ini.

Uji Multikolonieritas

Tabel 5. Uji Multikolonieritas

Collinearity Statistics			
Model		Tolerance	VIF
1	Kompetensi	.108	9.235
	Independensi	.168	4.689
	Integritas	.235	8.231
	Kredibilitas	.263	5.995

Sumber : Data diolah SPSS,2023

Berdasarkan tabel di atas menunjukkan bahwa semua variable independent memiliki Tolerance Value > 0,10 dan nilai VIF < 10. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa seluruh variable independent dalam penelitian ini tidak terjadi multikolinearitas.

Uji Hipotesis

Tabel 6. Uji Hipotesis

Coefficients ^a					
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	
Model		B	Std. Error	Beta	t
1	(Constant)	-39.239	2.075		18.907
	Kompetensi	.405	.146	.954	2.781
	Independensi	.594	.189	1.358	3.138
	Integritas	1.453	.270	3.234	5.390
	Kredibilitas	.520	.182	1.288	2.853

a. Dependent Variable: Kualitas Penjaminan Mutu Dalam Audit

Berdasarkan tabel di atas persamaan regresi antara pengaruh kompetensi, independensi, integritas, kredibilitas terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit dapat dirumuskan dalam persamaan regresi berikut :

$$KP = -39.239 + 0,405 KOM + 0,594 IND + 1,453 INT + 0,520 KRE$$

Maka, dari persamaan regresi tersebut dapat diperoleh pengertian sebagai berikut:

- Nilai konstanta sebesar -39.239, artinya apabila diasumsikan kompetensi, independensi, integritas, kredibilitas sama dengan 0, maka kualitas penjaminan mutu dalam audit sebesar -39,239
- Koefisien regresi kompetensi sebesar 0,405 (korelasi positif) menunjukkan bahwa jika kompetensi mengalami kenaikan sebesar 1 satuan, maka akan meningkatkan kualitas penjaminan mutu dalam audit sebesar 0,405 dengan asumsi variabel lainnya tetap atau sama dengan 0.
- Koefisien regresi independensi sebesar 0,594 (korelasi positif) menunjukkan bahwa jika independensi mengalami kenaikan sebesar 1 satuan, maka akan meningkatkan kualitas penjaminan mutu dalam audit sebesar 0,594 dengan asumsi variabel lainnya tetap atau sama dengan 0.
- Koefisien regresi integritas sebesar 1,453 (korelasi positif) menunjukkan bahwa jika integritas mengalami kenaikan sebesar 1 satuan, maka akan meningkatkan kualitas penjaminan mutu dalam audit sebesar 1,453 dengan asumsi variabel lainnya tetap atau sama dengan 0.
- Koefisien regresi kredibilitas sebesar 0,520 (korelasi positif) menunjukkan bahwa jika kredibilitas mengalami kenaikan sebesar 1 satuan, maka akan meningkatkan kualitas penjaminan mutu dalam audit sebesar 0,520 dengan asumsi variabel lainnya tetap atau sama dengan 0.

Koefisien Determinasi

Tabel. 7 Koefisien Determinasi

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.744 ^a	.554	.503	1.864

a. Predictors: (Constant), Kredibilitas, Independensi, Kompetensi, Integritas

Sumber: Data diolah SPSS,2023

Dari Tabel 7 koefisien determinasi yang ditunjukkan oleh Adjusted R² dari persamaan regresi menghasilkan nilai sebesar 0,503. Hal ini menunjukkan bahwa besarnya pengaruh yang diberikan oleh variabel independen yang terdiri dari kompetensi, independensi, integritas dan kredibilitas terhadap variabel dependen kualitas penjaminan mutu dalam audit adalah sebesar 0,503 atau 50,3% sedangkan sisanya sebesar 0,497 atau 49,7% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Hal ini mengartikan bahwa masih ada faktor-faktor lain yang berpengaruh terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit.

Uji t

Uji t dilakukan untuk mengetahui apakah variabel-variabel independen (kompetensi, independensi, integritas, kredibilitas) berpengaruh secara signifikan atau tidak terhadap variabel dependen (kualitas penjaminan mutu dalam audit). Berdasarkan Tabel 23, diperoleh hasil uji t sebagai berikut :

- Hipotesis 1 : Kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit
Variabel kompetensi diperoleh nilai signifikansi sebesar $0,009 < 0,05$ artinya kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Nilai koefisien regresi sebesar 0,405 dimana nilai positif ini menandakan

adanya pengaruh positif. Sehingga dapat disimpulkan bahwa kompetensi secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Sehingga H1 diterima.

- b. Hipotesis 2 : Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit

Variabel independensi diperoleh nilai signifikansi sebesar $0,003 < 0,05$ artinya independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Nilai koefisien regresi sebesar 0,594 dimana nilai positif ini menandakan adanya pengaruh positif. Sehingga dapat disimpulkan bahwa independensi secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Sehingga H2 diterima.

- c. Hipotesis 3 : Integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit

Variabel integritas diperoleh nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ artinya integritas berpengaruh signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Nilai koefisien regresi sebesar 1,453 dimana nilai positif ini menandakan adanya pengaruh positif. Sehingga dapat disimpulkan bahwa integritas secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Sehingga H3 diterima.

- d. Hipotesis 4 : Kredibilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit

Variabel kredibilitas diperoleh nilai signifikansi sebesar $0,007 < 0,05$ artinya kredibilitas berpengaruh signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Nilai koefisien regresi sebesar 0,520 dimana nilai positif ini menandakan adanya pengaruh positif. Sehingga dapat disimpulkan bahwa kredibilitas secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Sehingga H4 diterima.

Pembahasan

Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi tingkat kompetensi auditor, maka semakin tinggi pula kualitas penjaminan mutu dalam audit yang dilakukan oleh auditor. Dengan kata lain, kompetensi menjadi faktor yang penting dalam menentukan kualitas penjaminan mutu dalam audit tersebut.

Hasil yang diperoleh sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Perdana et.al (2024) bahwa kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Auditor. Selain itu, penelitian yang dilakukan oleh Sembel & Mulya (2022) menyatakan bahwa kompetensi auditor internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Dalam teori atribusi yang dikemukakan oleh Robbins & Judge (2017), individu cenderung untuk menjelaskan perilaku mereka sendiri atau orang lain dengan atribusi tertentu, yang dapat berupa atribusi internal atau eksternal. Atribusi internal berkaitan dengan faktor-faktor yang terkait dengan individu sendiri, seperti kemampuan, usaha, atau kepribadian. Sementara itu, atribusi eksternal berkaitan dengan faktor-faktor di luar individu, seperti keberuntungan atau situasi.

Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif dan

signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini berarti bahwa ketika independensi auditor meningkat, kualitas penjaminan mutu dalam audit juga cenderung meningkat. Hasil yang diperoleh sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Perdana et.al (2023) bahwa independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Begitupula dengan penelitian yang dilakukan Ula (2023) menunjukkan bahwa independensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit, artinya semakin tinggi independensi seorang auditor maka semakin meningkatkan kualitas penjaminan mutu dalam audit.

Dengan demikian, temuan bahwa independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit menunjukkan pentingnya independensi dalam memastikan integritas dan keakuratan proses audit di Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini juga menunjukkan bahwa kebijakan atau praktik yang mendukung independensi auditor dapat meningkatkan kualitas audit dan kepercayaan publik terhadap hasil audit yang dihasilkan.

Dalam teori atribusi, faktor internal adalah atribusi terhadap hasil atau perilaku yang disebabkan oleh karakteristik internal individu tersebut. Dalam hal ini, independensi auditor merupakan faktor internal yang dapat mempengaruhi kualitas penjaminan mutu dalam audit. Ketika independensi auditor meningkat, kualitas penjaminan mutu dalam audit juga cenderung meningkat.

Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini berarti bahwa adanya integritas yang memiliki dampak positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada kantor tersebut. Integritas dapat dianggap sebagai faktor yang penting dalam memastikan bahwa proses audit dilakukan dengan baik dan sesuai dengan standar yang ditetapkan. Dengan kata lain, integritas memainkan peran kunci dalam memastikan bahwa hasil audit yang dihasilkan dapat diandalkan dan berkualitas tinggi.

Hasil yang diperoleh sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Octaviani et.al (2021) menunjukkan bahwa integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Begitupula penelitian yang dilakukan oleh Baskoro & Badjuri (2023) menyimpulkan bahwa integritas berpengaruh positif terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit.

Hasil tersebut juga sejalan dengan teori atribusi yang dikemukakan oleh Robbins & Judge (2017), di mana atribusi internal cenderung dipandang sebagai penyebab keberhasilan atau kegagalan dalam suatu tindakan atau hasil tertentu. Teori atribusi menekankan bahwa ketika individu menghadapi suatu kejadian atau hasil, mereka cenderung mencari penyebab di dalam diri mereka sendiri (atribusi internal) atau di luar diri mereka (atribusi eksternal).

Pengaruh Kredibilitas terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa kredibilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi tingkat kredibilitas, semakin tinggi pula kualitas penjaminan mutu dalam audit. Dengan kata lain, kredibilitas merupakan faktor yang sangat penting dalam memastikan bahwa proses audit dilakukan dengan baik dan menghasilkan hasil yang akurat serta dapat dipercaya.

Hasil yang diperoleh sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Hasan *et.al* (2020) menunjukkan bahwa kredibilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada auditor. Begitupula dengan penelitian yang dilakukan oleh Nestor *et.al* (2020) yang menyatakan bahwa kredibilitas auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Selanjutnya penelitian Singh (2019) yang menyebutkan bahwa kredibilitas mempunyai pengaruh positif terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit.

Dalam konteks penelitian yang dilakukan, hasil penelitian menunjukkan bahwa kredibilitas auditor memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Dengan demikian jika karyawan atau auditor di Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan merasa bahwa kredibilitas dapat mereka kendalikan (atribusi yang dikontrol), mereka lebih termotivasi untuk meningkatkan kualitas audit dengan memperkuat kredibilitas. Namun, jika mereka merasa bahwa kredibilitas tidak dapat mereka kendalikan (atribusi yang tidak dikontrol), maka motivasi untuk meningkatkan kualitas audit berkurang.

SIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

Kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini berarti bahwa semakin kompeten seorang auditor, maka semakin baik pula kualitas penjaminan mutu dalam audit yang dilakukan oleh auditor.

independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini berarti bahwa ketika independensi auditor meningkat, maka kualitas penjaminan mutu dalam audit juga cenderung meningkat. Kebijakan atau praktik yang mendukung independensi auditor dapat meningkatkan kualitas penjaminan mutu audit dan kepercayaan publik terhadap hasil audit yang dihasilkan.

Integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini berarti bahwa adanya integritas memiliki dampak positif yang signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit. Integritas dapat dianggap sebagai faktor yang penting dalam memastikan bahwa proses audit dilakukan dengan baik dan sesuai dengan standar yang ditetapkan.

kredibilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penjaminan mutu dalam audit pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. Hal ini

berarti bahwa semakin kredibilitas seorang auditor, maka semakin baik pula kualitas penjaminan mutu dalam audit.

Saran-saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

Bagi BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan perlu mengambil langkah-langkah untuk meningkatkan kompetensi para auditor yang bekerja. Ini dapat dilakukan melalui pelatihan, workshop, dan program pengembangan profesional lainnya. Selain itu, BPKP juga dapat mempertimbangkan pengembangan rencana karir yang jelas bagi para auditor untuk mendorong mereka meningkatkan kompetensi mereka secara berkelanjutan.

Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk melakukan penelitian lebih lanjut untuk mengidentifikasi faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas penjaminan mutu dalam audit di Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan, serta untuk mengembangkan strategi yang lebih spesifik untuk meningkatkan kualitas audit di tingkat tersebut.

Referensi :

- Adelin. "Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Pada Aturan Akuntansi Dan Kecenderungan Kecurangan Terhadap Perilaku Tidak Etis." *Wahana Riset Akuntansi*, 1(2), 259-276. (2013).
- Agus, Widarjono. "Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasinya, Edisi Ketiga." *Yogyakarta: Ekonesia* (2009).
- Ahmad, Hamzah. "The Influence of Task Complexity, Independence and Integrity on Internal Audit Quality." *Advances in Managerial Auditing Research* 1, no. 1 (2023): 23-34.
- Aliu, M. M, J Okpanachi, and N. A Mohammed. "Auditor 's Independence and Audit Quality: An Empirical Study." *International Accounting and Taxation Research Group* 2, no. 2 (2018): 15-27.
- Alsughayer, Sulaiman A. "Impact of Auditor Competence, Integrity, and Ethics on Quality Assurance in Audit in Saudi Arabia." *Open Journal of Accounting* 10, no. 04 (2021): 125-140.
- Al-Qatamin, K. I., & Salleh, Z. (2020). Audit quality: A literature overview and research synthesis. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 22(2), 56-66.
- Amahalu, Nestor. "Effect of Auditors' Rotation on Quality Assurance in Audit of Quoted Deposit Money Banks in Nigeria." *SSRN Electronic Journal*, no. 09 (2020): 77-85.
- Ari Baskoro, Achmad Badjuri. "PERAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI MODERASI DETERMINAN." *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Manajemen (JIAM)* 7, no. 3 (2023): 506-524.
- Arief, I S, M Su'un, and A Djunaid. "... Peran Terhadap Independensi Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (Apip) Dengan Budaya Lokal Sebagai Variabel

- Moderating." *SEIKO: Journal of ...* 1, no. 2 (2018): 128–155.
<http://journal.stieamkop.ac.id/index.php/seiko/article/view/225>.
- Asrilia, Putu, Ni Made Sunarsih, and Ida Ayu Budhananda Munidewi. "Pengaruh Kompetensi, Objektivitas, Integritas, Time Budget Pressure, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali)." *Jurnal Kharisma* 4, no. 3 (2022): 194–204.
- Ali Mansouri, Reza Pirayesh, and Mahdi Salehi, "Audit Competence and Audit Quality: Case in Emerging Economy," *International Journal of Business and Management* 4, no. 2 (2020): 17–25.
- Aida Hazlin Ismail et al., "Does Quality Assurance in Audit Matters in Malaysian Public Sector Auditing?," *International Journal of Financial Research* 10, no. 3 (2019): 203–215.
- Barr Pulliam. "Believe Who You Trust: Auditor Source Credibility , PCAOB Inspection Outcomes , and Non-Professional Investor Judgments." *Digitales Archiv* 1, no. 5 (2022).
- Bassey, B. E., Omini, E. B., Aminu, O., Eto, U. A., & Archibong, S. E. (2020). Auditors independence and audit quality in
- Braun, Benjamin. "Asset Manager Capitalism as a Corporate Governance Regime." *The American Political Economy* (2021): 270–294.
- Dina Purnamasari, Erna Hernawati. "Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Integritas Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit." *Prosiding Webinar* 7, no. 2 (2013): 78–88.
- Drozdz, Iryna, Mariia Pysmenna, and Vladlen Volkov. "Management of Ethical Behavior of Auditors." *Baltic Journal of Economic Studies* 6, no. 4 (2020): 66–71.
- Dwirezki Octaviani, Jaswadi, and Kurnia Ekasari, "The Effect of Due Professional Care, Integrity, Confidentiality, and Independence on Quality Assurance in Audit," *Proceedings of 2nd Annual Management, Business and Economic Conference (AMBEC 2020)* 183, no. Ambec 2020 (2021): 106–110.
- Dewi Kartika, Ambang Agus Pramuka, "The Influence of Competency, Independency, and Professionalism on Audit Quality," *Journal of Accounting and Strategic Finance* 2, no. 2 (2019): 157–169.
- Evia, Z., Santoso, R. E. W., & Nurcahyono, N. (2022). Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 2(2), 141–149.
- Erna Hernawati Dina Purnamasari, "Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Integritas Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit," *Prosiding Webinar* 7, no. 2 (2013): 78–88.
- Endri, E. (2020). The effect of task complexity, independence and competence on the quality of audit results with auditor integrity as a moderating variable.

International Journal of Innovation, Creativity and Change, 12(12).

Gandía, Juan L., and David Huguet. "Audit Fees and Cost of Debt: Differences in the Credibility of Voluntary and Mandatory Audits." *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja* 33, no. 1 (2020): 3071–3092. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2019.1678501>.

Ghozali, Imam. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23" (2016).

Haeridistia, Nurlita, and Agustin. "The Effect of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience on Audit Quality." *International Journal of Scientific and Technology Research* 8, no. 2 (2019): 24–27.

Hai, Phan Thanh, Le Duc Toan, and Nguyen Le Dinh Quy. "Effect of Audit Rotation, Audit Fee and Auditor Competence to Motivation Auditor and Quality Assurance in Audit: Empirical Evidence in Vietnam." *Academy of Accounting and Financial Studies Journal* 23, no. 2 (2019): 1–14.

Hajering, Muhammad Su'un, and Muslim. "Moderating Ethics Auditors Influence of Competence, Accountability on Audit Quality." *Jurnal Akuntansi* 23, no. 3 (2020): 468. <http://dx.doi.org/10.24912/ja.v23i3.614>

Hamdallah, Madher E., Salem Al-N'eimat, Anan F. Srouji, Manaf Al-Okaily, and Khaldoon Albatar. "The Effect of Apparent and Intellectual Sustainability Independence on the Credibility Gap of the Accounting Information." *Sustainability (Switzerland)* 14, no. 21 (2022).

Hamid, M. A., W. M. Abdullah, and S. San. "The Effect Of Audit Tenure And Firm Size On Audit Quality." *Journal Of Business Management* 3, no. 2 (2020): 15–24.

Haruna, Saratu Yakubu, Hussaini Bala, and Muhammad Sani Bello. "Audit Tenure, Audit Independence, Audit Committee Independence, Board Independence, and Audit Quality in the Listed Deposit Money Banks in Nigeria: The Moderating Effect of Institutional Ownership." *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* 9, no. 1 (2022): 19–36.

Hasan, Shahanif, Aza Azlina Md Kassim, and Mohamad Ali Abdul Hamid. "The Impact of Quality Assurance in Audit, Audit Committee and Financial Reporting Quality: Evidence From Malaysia." *International Journal of Economics and Financial Issues* 10, no. 5 (2020): 272–281.

Hikmayah, Nofiati, and Khoirul Aswar. "The Impact of Factors on the Audit Quality in Indonesia: The Moderating Effect of Professional Commitments." *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences* 9, no. 4 (2020): 285–293.

Hubais, A. S. A., Kadir, M. R. A., Bilal, Z. O., & Alam, M. N. (2023). The Impact of Auditor Integrity to Audit Quality: an Exploratory Studies from the Middle East. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1), e01254-e01254.

Ismail, A. H., Merejok, N. M., Dangi, M. R. M., & Saad, S. (2020). Does audit quality matters in Malaysian public sector auditing?. *Journal of Academia*, 7, 102-116.

- Ilham, Muhammad, Wayan Rai Suarthana, and Sigit Edi Surono. "Pengaruh Kompetensi , Integritas , Dan Motivasi Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Bogor)." *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* (2019): 15.
<http://jom.unpak.ac.id/index.php/akuntansi/article/download/1060/817>.
- Indah, Siti Nur Mawar. "The Effect of Auditor Competence and Independence on Audit Quality." *Indonesia Auditing Research Journal* 11, no. 4 (2022): 162–173.
- Ismail, Aida Hazlin, Natasha binti Muhammad Merejok, Muhamad Ridhuan Mat Dangi, and Shukriah Saad. "Does Audit Quality Matters in Malaysian Public Sector Auditing?" *International Journal of Financial Research* 10, no. 3 (2019): 203–215.
- Kamil, Krishna, and Nadya Fathonah. "The Effect of Independence, Integrity, Professionalism, and Professional Skepticism on the Accuracy of Giving Audit Opinion (The Case of Audit Board of the Republic of Indonesia)." *Atlantis Press* 127, no. Aicar 2019 (2020): 5–10.
- Kartika, Dewi, and Bambang Agus Pramuka. "The Influence of Competency, Independency, and Professionalism on Audit Quality." *Journal of Accounting and Strategic Finance* 2, no. 2 (2019): 157–169.
- Lazimatul, Nur, and Siwin Mohamad. "Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Perwakilan BPKP Provinsi Gorontalo)." *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review* 1, no. 2 (2020): 110–119. <https://jtebr.unisan.ac.id>.
- Logie, J., & Maroun, W. (2021). Evaluating audit quality using the results of inspection processes performed by an independent regulator. *Australian accounting review*, 31(2), 128-149.
- Mansouri, Ali, Reza Pirayesh, and Mahdi Salehi. "Audit Competence and Audit Quality: Case in Emerging Economy." *International Journal of Business and Management* 4, no. 2 (2020): 17–25.
- Madher E. Hamdallah et al., "The Effect of Apparent and Intellectual Sustainability Independence on the Credibility Gap of the Accounting Information," *Sustainability (Switzerland)* 14, no. 21 (2022).
- Muslim, Syamsuri Rahim, Muhammad Faisal AR Pelu, and Alma Pratiwi. "Kualitas Audit: Ditinjau Dari Fee Audit, Risiko Audit Dan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Moderating." *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi* 8, no. 1 (2020): 9.
<https://doi.org/10.23887/ekuitas.v8i1.22474>
- Mohammad Husen Rifai, Agus Widodo Mardijuwono, "Relationship between Auditor Integrity and Organizational Commitment to Fraud Prevention," *Asian Journal of Accounting Research* 5, no. 2 (2020): 315–325.
- Nashtar Singh. "People and Audit Process Attributes of Quality Assurance in Audit :

- Evidence from Malaysia." *Management & Accounting Review* 18, no. 2 (2019).
- Nestor Amahalu, "Effect of Auditors' Rotation and credibility on Quality Assurance in Audit of Quoted Deposit Money Banks in Nigeria," *SSRN Electronic Journal*, no. 09 (2020): 77-85.
- Nabir, A. M. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan Provinsi Sulawesi Selatan. *Jurnal Adz-Dzahab: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 4(2), 1-6.
- Nur Lazimatul and Siwin Mohamad, "Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Perwakilan BPKP Provinsi Gorontalo)," *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review* 1, no. 2 (2020): 110-119, <https://jtebr.unisan.ac.id>.
- Noor Adwa Sulaiman, Fatimah Mat Yasin, and Rusnah Muhamad, "Perspectives on Quality Assurance in Audit," *Asian Journal of Accounting Perspectives* 11, no. 1 (2018): 1-27.
- Nurlita Haeridistia and Agustin, "The Effect of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience on Audit Quality," *International Journal of Scientific and Technology Research* 8, no. 2 (2019): 24-27.
- Nabila Firdhatul Ula, "Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit Dengan Integritas Sebagai Variabel Pemoderasi," *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 6, no. 2 (2023), <https://ejournal.kompetif.com/index.php/akuntansikompetif/article/view/1324>.
- Octaviani, Dwirezki, Jaswadi, and Kurnia Ekasari. "The Effect of Due Professional Care, Integrity, Confidentiality, and Independence on Quality Assurance in Audit." *Proceedings of 2nd Annual Management, Business and Economic Conference (AMBEC 2020)* 183, no. Ambec 2020 (2021): 106-110.
- Ozlanski, Michael E. "Bright Lines vs. Blurred Lines: When Do Critical Audit Matters Influence Investors' Perceptions of Management's Reporting Credibility?" *Advances in Accounting* 45 (2019): 100416. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2019.04.001>.
- Phan Thanh Hai, Le Duc Toan, and Nguyen Le Dinh Quy, "Effect of Audit Rotation, Audit Fee and Auditor Competence to Motivation Auditor and Quality Assurance in Audit: Empirical Evidence in Vietnam," *Academy of Accounting and Financial Studies Journal* 23, no. 2 (2019): 1-14.
- Perdana, Taufan Aditya, and Maswar Patuh Priyadi. "The Influence Of Competence , Due Professional Care , Integrity , And Auditor Independence On Audit Quality With The Implementation Of Quality Assurance As A Moderating Variable (Study On The Audit Unit Of The DGCE Regional Office Of East Java I)." *Neo Journal of Economy and Social Humanities* 2, no. 3 (2023): 154-176.

- Perdana, T. A., & Perdana, W. (2024). The Influence of Auditor Competence and Integrity on Audit Quality with the Implementation of Quality Assurance as a Moderating Variable. *Journal of accounting Science/jas. umsida. ac. id/index. php/jas January*, 8(1), 40.
- Pinto, Marçal, Rosidi Rosidi, and Zaki Baridwan. "Effect of Competence, Independence, Time Pressure and Professionalism on Quality Assurance in Audit (Inspeção Geral Do Estado in Timor Leste)." *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding* 7, no. 8 (2020): 658.
- Putu Asrilia, Ni Made Sunarsih, and Ida Ayu Budhananda Munidewi, "Pengaruh Kompetensi, Objektivitas, Integritas, Time Budget Pressure, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali)," *Jurnal Kharisma* 4, no. 3 (2022): 194–204.
- Rahim, S., & Wahyuni, N. (2022). Determination Of Audit Quality: Auditor Gender Stereotype Study In South Sulawesi Province, Indonesia. *Journal of Positive School Psychology*, 6(11), 569-586.
- Rahmawati, Erna. "Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya)." *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba Journal* 4, no. 14 (2022): 171–178.
- Ramlah, Arzal Syah, and Muh Arif Dara. "The Effect of Competence and Independence to Audit Quality with Auditor Ethics as a Modernation Variable." *International Journal of Scientific and Technology Research* 7, no. 9 (2018): 6–10.
- Rifai, Mohammad Husen, and Agus Widodo Mardijuwono. "Relationship between Auditor Integrity and Organizational Commitment to Fraud Prevention." *Asian Journal of Accounting Research* 5, no. 2 (2020): 315–325.
- Rohaelis Nuraisiah. "The Effect of Integrity, Independence, Competence, Work Experience and Work Pressure on Audit Quality (Empirical Study at the Inspectorate of Pandeglang Regency) Rohaelis Nuraisiah." *Jurnal Ilmu Sosial dan Pendidikan* 4, no. 4 (2023).
- Robbins, P. S dan Judge, T. A. 2017. *Organizational Behaviour*, Edisi 13, Jilid 1, Salemba Empat. Jakarta.
- Said Ahmed Hubais, Abdullah A, Mohd B Rizuan Abdul Kadir, Zaroug C Osman Bilal, and Mohammad D Nurul Alam. "THE IMPACT OF AUDITOR INTEGRITY TO AUDIT QUALITY: AN EXPLORATORY STUDIES FROM THE MIDDLE EAST The Impact of Auditor Integrity to Audit Quality: An Exploratory Studies from the Middle East O IMPACTO DA INTEGRIDADE DO AUDITOR NA QUALIDADE DA AUDITORIA: UM E." *Journal of Profess. Bus. Review. | Miami* (2023): 1–15.
- Sembel, H. J. F., and H. Mulya. "Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam

- Audit: Studi Empiris Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Desa" ... of National Conference on Accounting \& ... 4 (2022): 392-406. <https://journal.uui.ac.id/NCAF/article/view/22313>.
- Siregar, Fhikry Ahmad Halomoan. "Analysis of Competence, Objectivity, and Ethics of Auditors on The Quality of Internal Audit Results with Integrity as Moderating Variables in Medan City Inspectorate." *Journal of Economics, Finance And Management Studies* 04, no. 08 (2021): 1414-1421.
- Siti Nur Mawar Indah, "The Effect of Auditor Competence and Independence on Audit Quality," *Indonesia Auditing Research Journal* 11, no. 4 (2022): 162-173.
- Su'un, Muhammad, and Muslim Muslim. "Pengaruh Kompetensi, Fee Audit Dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Kualitas Audit." *SEIKO : Journal of Management & Business* 4, no. 2 (2021): 34-47. <http://dx.doi.org/10.37531/sejaman.v4i2.1190>
- Sugiyono. *Model Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Edited by CV.Alfabeta. Bandung, 2017.
- Sujarweni, V Wiratna. "SPSS Untuk Penelitian." Yogyakarta: Pustaka baru press, 2015.
- Sulaiman, Noor Adwa, Fatimah Mat Yasin, and Rusnah Muhamad. "Perspectives on Audit Quality." *Asian Journal of Accounting Perspectives* 11, no. 1 (2018): 1-27.
- Susilawati, Ario Habra. "Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit." *Transekonomika : Akuntansi, Bisnis dan Keuangan* 12, no. 2 (2022): 10.
- Syahza. *Buku Metodologi Penelitian*. Pekanbaru: Unri Press, 2021.
- Shahanif Hasan, Aza Azlina Md Kassim, and Mohamad Ali Abdul Hamid, "The Impact of Quality Assurance in Audit, Audit Committee and Financial Reporting Quality: Evidence From Malaysia," *International Journal of Economics and Financial Issues* 10, no. 5 (2020): 272-281.
- Sholehah, N. L. H., & Mohamad, S. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit:(Studi Kasus Perwakilan BPKP Provinsi Gorontalo). *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 110-119.
- Taufan Aditya Perdana and Maswar Patuh Priyadi, "The Influence Of Competence , Due Professional Care , Integrity , And Auditor Independence On Audit Quality With The Implementation Of Quality Assurance As A Moderating Variable (Study On The Audit Unit Of The DGCE Regional Office Of East Java I)," *Neo Journal of Economy and Social Humanities* 2, no. 3 (2023): 154-176.
- Thacker, E. J., & McKenzie, A. (2022). Using quality assurance frameworks to support an institutional culture of academic integrity at Canadian universities. In *Academic Integrity in Canada: An Enduring and Essential Challenge* (pp. 519-534). Cham: Springer International Publishing.

- Ula, Nabila Firdhatul. "Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Penjaminan Mutu dalam Audit Dengan Integritas Sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 6, no. 2 (2023). <https://ejournal.kompetif.com/index.php/akuntansikompetif/article/view/1324>.
- Wahyuni, Nurul Fuada. "The Effect of Auditor Competence and Independence on the Quality of Audit Results." *Point of View Research Accounting and Auditing* 2, no. 2 (2021): 160–167. <https://journal.accountingpointofview.id/index.php/povraa>.
- Wiratna Sujarweni, "SPSS Untuk Penelitian" (Yogyakarta: Pustaka baru press, 2015
- de Widt, Dennis, Iolo Llewelyn, and Tim Thorogood. "Stakeholder Attitudes towards Audit Credibility in English Local Government: A Post-Audit Commission Analysis." *Financial Accountability and Management* 38, no. 1 (2022): 29–55.
- Yusuf, Zulfadli, Andi Nurwanah, and Ratna Sari. "Fraud Pada Program Jaminan Kesehatan Nasional Perpekstif: Kompetensi Auditor Internal Dengan Pendekatan Fenomenologi." *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi* 6, no. 4 (2022): 3653–3669. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1115>
- Zam, Rizka Yulianti Zam, Linjte Kalangi, and Priscillia Weku. "Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Utara." *Weku 462 Jurnal EMBA* 9, no. 3 (2021): 462–474.
- Zaman, Rashid, Muhammad Bilal Farooq, Fahad Khalid, and Zeeshan Mahmood. "Examining the Extent of and Determinants for Sustainability Assurance Quality: The Role of Audit Committees." *Business Strategy and the Environment* 30, no. 7 (2021): 2887–2906.
- Zulfadli Yusuf, Andi Nurwanah, and Ratna Sari, "Fraud Pada Program Jaminan Kesehatan Nasional Perpekstif: Kompetensi Auditor Internal Dengan Pendekatan Fenomenologi," *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi* 6, no. 4 (2022): 3653–3669. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1115>