

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

PENGARUH INDEPENDENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT INTERNAL DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

GUMULYA SONNY MARCEL KUSUMA

gsmarcelk@gmail.com

MIA KUSUMAWATY

miakusumawaty@gmail.com

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

ABSTRAK

Penelitian ini menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh independensi, pengalaman audit terhadap kualitas audit internal dengan etika profesional sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor internal yang bekerja di bank konvensional di Palembang. Penelitian ini menggunakan *convenience sampling* untuk mengumpulkan data sehingga mendapatkan 40 responden auditor internal. Analisis yang digunakan adalah *Structural Equation Model* melalui pendekatan *Partial Least Square*. Hasil penelitian ini menunjukkan pengalaman audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit internal, etika profesi memoderasi pengaruh pengalaman audit terhadap kualitas audit internal. Hasil penelitian juga menunjukkan independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit internal, etika profesi tidak memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit internal.

Kata Kunci: independensi, pengalaman audit, etika profesi, kualitas audit internal

ABSTRACT

This study examines the influence of independence, auditor experience on the audit quality with professional ethics as moderating variable. The population used in this study is internal auditor who work at conventional bank of Palembang. This study uses convenience sampling technique were collected through a survey on 40 internal auditors. The test for analyzed the data used Structural Equation Model (SEM) with Partial Least Square (PLS). The result of this study indicate significant influence of auditor experience on the audit quality, significant influence of auditor experience on the audit quality with professional ethics as moderating variable. Futhermore, it was found that there were no significant influence of independence on the audit quality, and independence on the audit quality with professional ethics as moderating variable

Keywords: independence, auditor experience, professional ethics, internal audit quality

PENDAHULUAN

Menurut Suantara et al (2014), dalam pengendalian intern suatu

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

perusahaan, perlunya peran pengawas internal yang memiliki pengalaman dan independensi dalam memberikan masukan mengenai struktur pengendalian dibuat dan dilaksanakan. Audit internal bertujuan membantu anggota organisasi melaksanakan dan mempertanggungjawabkan tanggung jawabnya dengan adanya staf audit internal dapat menganalisis, merekomendasikan, serta konsultasi atas informasi dari suatu kegiatan (Suginam, 2017).

Menurut Betri (2009), auditor internal harus dapat mengungkapkan fakta penting yang dapat mendistorsi laporan atas suatu kegiatan dan fakta terkait praktik yang dianggap melanggar hukum. Berdasarkan hal tersebut tampak pentingnya kualitas audit dari auditor internal dalam membantu peningkatan pengendalian perusahaan. Menurut Meikhati dan Rahayu (2015), pengendalian internal yang baik dan audit internal yang berjalan dapat membantu manajemen mencegah adanya penyimpangan.

Audit internal digunakan perusahaan untuk mencegah dan meminimalisir kemungkinan terjadinya tindakan penyimpangan dimasa yang akan datang (Hajat dan Prasetya, 2021). Menurut Leardo et al (2017), tanggung jawab audit internal diantaranya adalah memastikan operasi perusahaan sesuai dengan visi dan misi perusahaan dimana salah satunya memastikan praktik akuntansi yang digunakan perusahaan dalam laporan keuangan telah sesuai dengan standar Akuntansi yang Berlaku Umum. Berdasarkan hal tersebut, audit internal harus memiliki kualitas yang baik agar bermanfaat bagi perusahaan.

Beberapa hal yang dapat mempengaruhi kualitas audit diantaranya adalah independensi (Sihombing dan Triyanto, 2019; Tjun et al, 2012; Anam et al, 2021), pengalaman audit (Sihombing

dan Triyanto, 2019; Anam et al, 2020), dan etika profesi (Marita dan Gultom, 2018; Zam et al, 2021; Valen dan Sudarno, 2018). Menurut Anam et al (2020), independensi dan pengalaman kerja akan mempengaruhi efektivitas pengendalian intern perusahaan yang akhirnya akan berpengaruh terhadap hasil kerja auditor (kualitas audit) karena pengalaman adalah proses pembelajaran baik dari segi tingkah laku maupun pendidikan yang akan mengarah ke pola tindakan auditor.

Menurut Marita dan Gultom (2018), etika profesi mempelajari nilai dan kualitas yang akan menjadi standard dan penilaian moral. Menurut Idawati dan Putri (2020), auditor yang berpengalaman akan memahami etika profesi yang akan membantu auditor melaksanakan tugas dengan baik. Menurut Yulianti et al (2017), etika profesi akan memperkuat independensi auditor dalam bertugas, sedangkan auditor yang tidak sensitive terhadap etika profesi maka akan menghasilkan kualitas yang rendah karena tidak adanya standar dalam pelaksanaan tugas.

KAJIAN PUSTAKA

Teori Atribusi

Teori atribusi menjelaskan seseorang dalam menginterpretasikan peristiwa, alasan, sebab atas perilakunya (Lubis, 2010). Menurut Tunggal (2014), Teori atribusi mengemukakan bahwa suatu perilaku seseorang ditentukan apakah penyebab perilaku itu internal (factor pribadi) atau eksternal (faktor luar). Menurut Agus (2014), penyebab perilaku dari sisi internal adalah faktor yang melekat pada diri auditor. Independensi, pengalaman serta etika profesi merupakan bagian dalam diri auditor yang akan mempengaruhi kerjanya dalam menghasilkan laporan audit yang berkualitas.

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

Kualitas Audit Internal (AI)

Kualitas audit merupakan hasil kerja yang memenuhi standar pengukuran dalam memenuhi kebutuhan perusahaan (Yulianti et al, 2017). Menurut Rialdy et al (2020), Kualitas audit merupakan kemungkinan auditor dalam menemukan dan melaporkan pelanggaran dalam suatu system.

Independensi (IN)

Independensi adalah kebebasan auditor dari suatu kondisi yang dapat mengancam atau suatu intervensi dalam aktivitas penugasan audit internal. Auditor dapat dikatakan independen berdasarkan ukurannya sendiri dengan menjamin perilaku yang tidak bias (Yulianti et al (2017). Menurut Tjun et al (2012), pada praktiknya auditor seringkali menemui kesulitan dalam mempertahankan independensinya, maka pentingnya auditor bersikap independen dengan tidak mudah dipengaruhi oleh pihak tertentu. Beberapa penelitian yang meneliti variable ini diantaranya adalah Sihombing dan Triyanto, (2019), Tjun et al (2012), Anam et al (2021)

Pengalaman Audit

Pengalaman auditor berkaitan dengan berapa lama auditor bekerja dan jumlah kasus yang telah diselesaikan. Semakin berpengalaman auditor, maka semakin baik kualitas hasil auditnya (Idawati dan Putri, 2020). Menurut Tjun et al (2012), audit menuntut auditor memiliki pengalaman untuk memiliki keunggulan dalam hal mendeteksi kesalahan, memahami kesalahan dan mencari penyebab kesalahan sehingga auditor berpengalaman akan mampu memberi penjelasan yang masuk akal atas kesalahan-kesalahan yang terjadi serta mendapatkan solusinya. Beberapa penelitian yanmeneliti

tertentu yang merupakan keunggulan dan pengendalian variable ini diantaranya adalah Sihombing dan Triyanto (2019), Tjun et al (2012)

Etika Profesi

Etika profesi adalah aplikasi dalam prinsip etika yang menekankan berbagai sudut pandang diantaranya pedoman, pengetahuan, respon, serta tanggungjawab (Baviga, 2022). Menurut Idawati dan Putri (2020), auditor yang memiliki pengalaman yang tinggi akan lebih memahami etika profesi sehingga akan membantu auditor tetap menjaga kualitas auditnya. Menurut Yulianti et al (2017), auditor yang memiliki etika profesi akan meningkatkan independensinya dalam bekerja untuk menghasilkan kualitas audit yang baik. Beberapa penelitian yang meneliti variable ini diantaranya adalah Yulianti et al (2017), Idawati dan Putri (2020), Zam et al (2021)

METODOLOGI PENELITIAN

Ruang Lingkup Penelitian

Ruang lingkup penelitian ini adalah auditor internal bank konvensional di Palembang.

Populasi dan sampel

Populasi dalam penelitian ini auditor internal bank konvensional di Palembang. Peneliti menggunakan *non-probability sampling* dengan metode *convenience sampling* dalam mendapatkan data. Kuesioner yang dapat diolah adalah kuesioner yang kembali dan diisi lengkap yaitu berjumlah 40 kuesioner.

Pengukuran Variabel

Kualitas Audit Internal (AI)

Kualitas audit internal dalam penelitian ini meliputi kesesuaian pemeriksaan dengan standar audit dan kualitas hasil audit. Pengukuran variabel dengan 7 item

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

pertanyaan dari Sihombing dan Triyanto (2019) menggunakan *semantic scale*.

Independensi (IN)

Independensi dalam penelitian ini meliputi independensi penyusunan program, independensi dalam praktisi, dan independensi dalam pelaporan. Pengukuran variabel dengan 9 item pertanyaan dari Sihombing dan Triyanto (2019) menggunakan *semantic scale*.

Pengalaman Audit (PE)

Pengalaman audit dalam penelitian ini meliputi lama kerja melakukan audit dan banyaknya tugas pemeriksaan. Pengukuran variabel dengan 7 item pertanyaan dari Sihombing dan Triyanto (2019) menggunakan *semantic scale*.

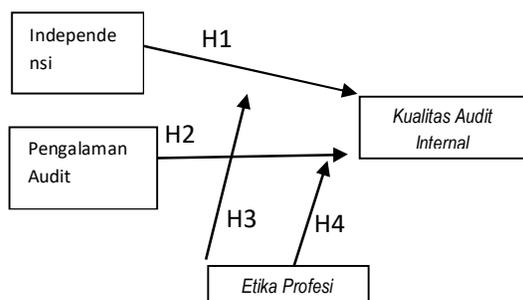
Etika Profesi (ET)

Etika profesi dalam penelitian ini meliputi integritas, objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian, kerahan, perilaku profesional. Pengukuran variabel dengan 10 item pertanyaan dari Zam et al (2021) menggunakan *semantic scale*.

Metode Analisis Data

Kuesioner yang telah dikumpulkan dan terisi lengkap dikuantitatifkan sehingga menghasilkan angka-angka yang akan dianalisis menggunakan *Structural Equation Model* dengan persamaan *Partial Least Square* (PLS) dibantu dengan penggunaan software SmartPLS.

Model Penelitian



Gambar 1 Model Penelitian

H1: independensi berpengaruh terhadap kualitas audit internal

H2: pengalaman kerja berpengaruh terhadap kualitas audit internal

H3: Etika profesi memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit internal

H4: Etika profesi memoderasi pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit internal

HASIL PENELITIAN

Karakteristik Responden

Gambaran umum mengenai profil responden dapat dilihat pada tabel 1

Tabel 1

Karakteristik Responden			
Keterangan		Jumlah	Presen tasi
Jenis Kelamin	Laki-laki	25	62,5%
	Perempuan	15	37,5%
	Jumlah	40	100%
Umur Tahun	25-35	34	85%
	36-50	6	15%
	Tahun		
	Jumlah	40	100%
Masa Bekerja Tahun	1-5 Tahun	7	17,5%
	6-10	28	70%
	>15 Tahun	5	12,5%
	Jumlah	40	100%
Pendidikan Terakhir	S2	5	12,5%
	S1	33	82,5%
	D3	2	5%
	Jumlah	40	100%

Sumber Data: Data Olahan

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

Statistik deskriptif variabel dapat dilihat pada tabel di bawah ini :

Tabel 2
Statistik Deskriptif

Variabel	Teoritis		Sesungguhnya	Standar Deviasi
	Kisaran	Median	Mean	
AI	7 s/d 35	21	30,9	2,86
IN	9 s/d 45	27	37,27	9,66
PE	7 s/d 35	21	29,85	3,63
ET	10 s/d 50	30	44,22	4,08

Sumber Data: Data Olahan

Nilai responden pada setiap item pertanyaan konstruk variabel diatas nilai median teoritis, sehingga dapat disimpulkan bahwa secara umum responden telah memiliki independensi, pengalaman, serta etika profesi dalam melaksanakan audit guna meningkatkan kualitas audit

Penilaian *Outer Model* dengan *Convergent Validity*

Outer Model (Measurement Model) Kualitas Audit Internal (AI)

Variabel kualitas audit internal memiliki item pertanyaan yang terdiri dari AI₁ sampai dengan AI₇. Berdasarkan nilai *outer loading* kualitas audit internal, terdapat beberapa item pertanyaan yang memiliki nilai dibawah 0,5 sehingga perlu dilakukan re-estimasi dengan meniadakan item pertanyaan yang tidak memenuhi standar. Setelah dilakukan re-estimasi, seluruh nilai *outer loading* terpenuhi sehingga variable kualitas audit memenuhi validitas konvergen dan reabilitas.

Tabel 3
Outer Loading AI

Indikator	Loading	Re-estimasi
AI ₁	0,749	0,737
AI ₂	0,293	-
AI ₃	0,872	0,905

AI ₄	0,918	0,927
AI ₅	0,400	-
AI ₆	0,451	-
AI ₇	0,862	0,902

Sumber Data: Data Olahan

Outer Model (Measurement Model) Independensi (IN)

Variabel independensi memiliki item pertanyaan yang terdiri dari IN₁ sampai dengan IN₉. Berdasarkan nilai *outer loading* independensi, terdapat beberapa item pertanyaan yang memiliki nilai dibawah 0,5 sehingga perlu dilakukan re-estimasi dengan meniadakan item pertanyaan yang tidak memenuhi standar. Setelah dilakukan re-estimasi, seluruh nilai *outer loading* terpenuhi sehingga variable independensi memenuhi validitas konvergen dan reabilitas.

Tabel 4
Outer Loading IN

Indikator	Loading	Re-estimasi
IN ₁	0,632	0,685
IN ₂	0,058	-
IN ₃	0,656	0,703
IN ₄	0,821	0,861
IN ₅	0,399	-
IN ₆	0,307	-
IN ₇	0,493	-
IN ₈	0,794	0,833
IN ₉	0,378	-

Sumber Data: Data Olahan

Outer Model (Measurement Model) Pengalaman Audit (PE)

Variabel pengalaman audit memiliki item pertanyaan yang terdiri dari PE₁ sampai dengan PE₇. Berdasarkan nilai *outer loading* pengalaman audit, seluruh nilai *outer loading* terpenuhi sehingga variable pengalaman audit memenuhi validitas konvergen dan reabilitas.

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

Tabel 5
Outer Loading PE

Indikator	Loading
PE ₁	0,756
PE ₂	0,885
PE ₃	0,664
PE ₄	0,904
PE ₅	0,823
PE ₆	0,681
PE ₇	0,815

Sumber Data: Data Olahan

Outer Model (Measurement Model) Etika Profesi (ET)

Variabel etika profesi memiliki item pertanyaan yang terdiri dari ET₁ sampai dengan ET₇. Berdasarkan nilai *outer loading* etika profesi, terdapat beberapa item pertanyaan yang memiliki nilai dibawah 0,5 sehingga perlu dilakukan re-estimasi dengan meniadakan item pertanyaan yang tidak memenuhi standar. Setelah dilakukan re-estimasi, seluruh nilai *outer loading* terpenuhi sehingga variable etika profesi memenuhi validitas konvergen dan reabilitas.

Tabel 6
Outer Loading ET

Indikator	Loading	Re-estimasi
ET ₁	0,814	0,825
ET ₂	0,866	0,875
ET ₃	0,761	0,760
ET ₄	0,827	0,826
ET ₅	0,730	0,727
ET ₆	0,780	0,788
ET ₇	0,767	0,758
ET ₈	0,784	0,779
ET ₉	0,896	0,899
ET ₁₀	0,255	-

Sumber Data: Data Olahan

Outer model dilihat dari Composite Reliability

Outer model composite reliability dari variabel yang mengukur konstruk setelah dilakukan re-estimasi dengan mengeliminasi item pertanyaan yang memiliki nilai *outer loading* dibawah 0,5 menunjukkan semua indikator konstruk adalah reliable atau memenuhi uji reliabilitas karena semua variable memiliki nilai *composite reliability* diatas 0,7.

Tabel 7
Composite Reliability

	Composite Reliability	
	Sebelum re-estimasi	Setelah re-estimasi
AI	0,850	0,926
IN	0,768	0,856
PE	0,921	0,921
ET	0,932	0,943

Sumber Data: Data Olahan

Outer model dilihat dari Cronbachs Alpha

Outer model cronbaths Alpha dari variabel yang mengukur konstruk setelah dilakukan re-estimasi dengan mengeliminasi item pertanyaan yang memiliki nilai *outer loading* dibawah 0,5 menunjukkan semua indikator konstruk adalah reliable atau memenuhi uji reliabilitas karena semua variable memiliki nilai *composite reliability* diatas 0,7.

Tabel 8
Cronbachs Alpha

	Cronbachs Alpha	
	Sebelum re-estimasi	Setelah re-estimasi
AI	0,783	0,892
IN	0,823	0,798
PE	0,900	0,900
ET	0,914	0,932

Sumber Data: Data Olahan

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

Outer model dilihat dari Average Variance Extraced (AVE)

Penilaian *discriminant validity* indikator dengan melihat nilai AVE > 0,5 untuk memenuhi persyaratan validitas konvergen dan reabilitas (Ghozali dan Latan, 2014:37). Berdasarkan hal tersebut, semua indicator telah memenuhi syarat.

Tabel 9

AVE	
	AVE
AI	0,759
IN	0,600
PE	0,626
ET	0,649

Pengujian Model Struktural (Inner Model)

Pengujian inner model dilihat nilai t-statistik. Batas untuk penerimaan hipotesis adalah apabila nilai t melebihi nilai t-tabel ($\alpha=0,05$) yaitu 1,96.

Tabel 10

Estimasi Parameter dan Uji Signifikansi

Path	T	
	Original Sample	Statistics
IN->AI	0,037	0,493
PE->AI	0,439	2,100
ET->AI	0,575	3,061
IN*ET->AI	0,024	0,281
PE*ET->AI	0,479	3,051

Sumber Data: Data Olahan

PEMBAHASAN PENELITIAN

Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit Internal

Hasil uji terhadap antara independensi terhadap kualitas audit internal menunjukkan ada pengaruh sebesar

3,7% (nilai *original sample* IN→AI dengan nilai 0,037) tetapi tidak signifikan pada ($\alpha=0,05$) dengan t statistik 0,493 (dibawah 1,96), sehingga hasil penelitian ini menolak hipotesis pertama (H_1). Hasil tersebut menunjukkan semakin tinggi independensi yang dimiliki auditor internal, tidak banyak mempengaruhi kualitas audit. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Tjun et al (2012), Anam et al (2021), dan Bagiva (2022). Hal ini dikarenakan kualitas audit juga dipengaruhi sikap mental auditor masing-masing (Tjun et al, 2012) dan Menurut Anam et al (2021), auditor juga tidak hanya menekankan independensi, tetapi juga dari sisi tampilan dan kenyataan (seorang praktisi dan sebagai satu kelompok professional).

Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit Internal

Hasil uji terhadap antara pengalaman kerja terhadap kualitas audit internal menunjukkan ada pengaruh sebesar 43,9% (nilai *original sample* PE→AI dengan nilai 0,439) dan signifikan pada ($\alpha=0,05$) dengan t statistik 2,100 (diatas 1,96), sehingga hasil penelitian ini menerima hipotesis kedua (H_2). Hasil tersebut menunjukkan semakin tinggi pengalaman kerja yang dimiliki auditor internal, aka dapat meningkatkan kualitas audit. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Sihombing dan Triyanto (2019). Menurut Anam et al (2020), pengalaman kerja akan meningkatkan kemampuan auditor baik dari tingkah laku maupun pengetahuan auditor dalam melaksanakan tugasnya sehingga dapat mempengaruhi hasil kerjanya.

Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit Internal dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi

Hasil uji terhadap antara independensi terhadap kualitas audit internal dengan etika profesi sebagai

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

variabel moderasi menunjukkan nilai tidak signifikan pada ($\alpha=0,05$) dengan t statistik 0,281 (dibawah 1,96), sehingga hasil penelitian ini menolak hipotesis ketiga (H_3). Hasil tersebut menunjukkan etika profesi tidak memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian Yulianti et al (2017).

Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit Internal dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi

Hasil uji terhadap antara pengalaman kerja terhadap kualitas audit internal dengan etika profesi sebagai variabel moderasi menunjukkan nilai signifikan pada ($\alpha=0,05$) dengan t statistik 0,479 (diatas 1,96), sehingga hasil penelitian ini menerima hipotesis keempat (H_4). Hasil tersebut menunjukkan etika profesi memoderasi pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian Idawati dan Putri (2020).

KESIMPULAN DAN IPLIKASI

Berdasarkan hasil penelitian sebagaimana telah dipaparkan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit internal
2. Pengalaman audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit internal
3. Etika profesi tidak memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit internal.
4. Etika profesi memoderasi pengaruh pengalaman audit terhadap kualitas audit internal

Peneliti menyadari adanya keterbatasan seperti lokasi yang berbeda dapat menghasilkan perbedaan hasil penelitian sehingga hasil penelitian ini tidak

dapat digeneralisasi di daerah yang berbeda. Penelitian selanjutnya diharapkan mengakomodasikan variabel lain seperti dukungan manajemen senior (Baharuddin et al, 2014; Afrilia dan Dwi, 2019), karakteristik internal auditor (Baharuddin et al; 2014, Bouhawia et al, 2015; Khaled dan Hanefah, 2018), gaya kepemimpinan (Anam et al, 2020) dan budaya organisasi (Ni Wayan et al, 2017; Riri dan Anita, 2015; Jamaluddin et al, 2017)

DAFTAR PUSTAKA

- Afrilia Rahmayanti dan Dwi Cahyo Utomo. 2019. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal (Survei pada Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Tengah). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 8, No.3, 2019, hal 1-9
- Agus Abdul Rahman. 2014. Psikologi Sosial: Integrasi Pengetahuan Wahyu dan Pengetahuan Empirik. Penerbit: PT Rajagrafindo Persada, Jakarta
- Anam, Hairul, Felita Oktavia Tenggara, Dika Karlinda Sari. 2021. Pengaruh independensi, integritas, pengalaman dan objektivitas auditor terhadap kualitas audit. *Forum Ekonomi*, 23 (1) 2021, 96-101
- Anam, Hairul, Raja Vanaldo Boang Manalu, dan Elisabeth. 2020. Peran audit internal serta faktor-faktor pendukung terhadap pengendalian internal dan kinerja perusahaan. *AKUNTABEL* 17 (1), 2020 1-13
- Baharuddin Zulkifli, Alagan, S., & Mohd. S. J. 2014. Factors That contribute to The Effectiveness of Internal Audit in Public Sector. *International Proceedings of Economics Development and Research* Vol. 24.
- Baviga, Rio. 2022. Pengaruh Independensi Dan Etika Auditor Terhadap

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

- Kualitas Audit (Studi empiris pada kantor Inspektorat Kota Sungai Penuh). *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management* p-ISSN : 2797-9725 | e-ISSN : 2777-0559 Vol. 2 No. 1 Januari - April 2022
- Betri Sirajuddin. 2019. *Pemeriksaan Manajemen*. Edisi Sepuluh, Penerbit CV Amanah. Palembang.
- Bouhawia, Gugus Irianto dan Zaki Baridwan. 2015. *The Effect of Working Experience, Integrity, Competence, and Organizational Commitment on Audit Quality (Survey State Owned Companies In Libya)*. *IOSR Journal of Economics and Finance (IOSR-JEF)*, Vol. 6 No. 4, 2015.
- Ghozali, Imam dan Hengky Latan. 2014. *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 untuk Penelitian Empiris*. Penerbit: Universitas Diponegoro, Semarang
- Hajat, Saipul, dan Eka Rima Prasetya. 2021. *Pengaruh Peranan Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud*. *EkoPreneur* Vol. 2, No. 2, Juni 2021 E-ISSN 2716-2869
- Idawati, Wiwi, dan Shella Rachma Putri. 2020. *Analisis Empiris Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi*. *BAJ (Behavioral Accounting Journal)* Vol. 3, No. 2, Desember 2020 e-ISSN: 2615-7004
- Jamaluddin, Rudi Salam, Harisman Yunus dan Haedar Akib. 2017. *Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Kinerja Pegawai pada Dinas Pendidikan Provinsi Sulawesi Selatan*. *Jurnal Administrare: Jurnal Pemikiran Ilmiah dan Pendidikan Administrasi Perkantoran*, Vol. 4, No. 1, 2017
- Khaled Ali Endaya & Mustafa Mohd Hanefah. 2018. *Karakteristik Internal Auditor, Efektivitas Audit Internal, dan Efek Moderasi dari Manajemen Senior*. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan Administrasi*, Vol. 32, No. 2, 2016, ham 160-176.
- Leardo Arles, Rita Anugrag, Andreas. 2017. *Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal : Peran Penting Dukungan Manajemen*. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 5, No. 2, 2017
- Lubis, Arfan Ikhsan. 2010. *Akuntansi Keperilakuan Edisi 2*. Penerbit: Salemba Empat, Jakarta
- Marita, dan Yossy Purnama Sari Gultom. 2018. *Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Independensi, Motivasi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Kasus Pada PT. Perkebunan Nusantara IV Medan)*. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi Volume III No.1, Februari 2018* ISSN 2502 - 3764
- Meikhati, Ety, dan Istiyawati Rahayu. 2015. *Peranan Audit Internal Dan Pencegahan Fraud Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal (Studi Kasus Pada Yayasan Internusa Surakarta)*. *Jurnal Paradigma* Vol. 13, No. 01, Februari – Juli 2015
- Ni Wayan Ekayanti, Edy Sujana, Made Arie Wahyuni. 2017. *Pengaruh Budaya Organisasi, Gaya Kepemimpinan Dan Pengalaman Kerja Terhadap Efektivitas System Pengendalian Intern Pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD) Se-Kecamatan Payangan Kabupaten Gianyar*. *e-journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1*, Vol: 7 No: 1, 2017

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.6, No.2, October 2022, pp. 219 – 228

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.umberau.ac.id/index.php/accountia>

- Rialdy, Novien, Maya Sari, Edisah Putra Nainggolan. 2020. Model Pengukuran Kualitas Audit Internal (Studi pada Auditor Internal pada Perusahaan Swasta, BUMD dan BUMN di Kota Medan). *Jurnal Samudra Ekonomi dan Bisnis* Volume 11, Nomor 2, Juli 2020
- Riri Zelmiyanti dan Lili Anita. 2015. Pengaruh Budaya Organisasi dan Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis* Vol. 8, 2015, hlm 67-76
- Suantara, Gede, Lucy Sri Musmini, Nyoman Trisna Herawati. 2014. Pengaruh Independensi, Keahlian Profesional Dan Pengalaman Kerja Auditor Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Bpr Di Kota Singaraja). *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1, Volume 2, No 1, 2014*
- Suginam. 2017. Pengaruh Peran Audit Internal Dan Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Kasus Pada PT. Tolan Tiga Indonesia). *Riset & Jurnal Akuntansi* Volume 1 Nomor 1, Februari 2017. Politeknik Ganesha. Medan
- Tjun, Lauw Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung, Santy Setiawan. 2012. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi* Vol.4 No.1 Mei 2012: 33-56
- Tunggal, Amin Widjaja. 2014. *Manajemen Teori, Ilmu, dan Praktik*. Penerbit: Harvarindo, Jakarta
- Valen, Mayuri Ahda, Sudarno. 2018. Pengaruh Kepatuhan Auditor Pada Kode Etik Dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* Volume 7, Nomor 4, Tahun 2018, Halaman 1-11
- Yohana Ariska Sihombing1), Dedik Nur Triyanto. 2019. Pengaruh Inependensi, Objektivitas, Pengetahuan, Pengalaman Kerja, Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat Tahun 2018). *Jurnal Akuntansi* Vol. 9, No.2 2019 Hal. 141-160
- Yulianti J, Husaini, dan Siti Aisyah. 2017. Etika Profesi Sebagai Pemoderasi Kemampuan Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Fairness* Volume 7, Nomor 1, 2017: 31-42 ISSN 2303-0348
- Zam, Rizka Yulianti Zam, Linjte Kalangi, Priscillia Weku. 2021. Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Utara *Jurnal EMBA* Vol. 9 No. 3 Juli 2021, Hal. 462-474