

REFERENSI

- Anderson, J., & Marchant, R. (1989). *Audit Quality and Professional Standards*. Financial Insights Ltd
- Ardian, Y., & Fauzi, M. (2022). *Peran Skeptisisme Profesional dalam Meningkatkan Akurasi Audit pada Sektor Publik*. *Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 66-80.
- Association of Chartered Certified Accountants. (n.d.). *Guidelines for Professional Skepticism*. ACCA Publishing
- Aydin, M., & Cek, N. (2022). Agency Theory and Its Applications in the Modern Era. *Journal of Management Research*, 12(2), 45-59.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) (2020). *Independence and Objectivity in Internal Auditing: A New Perspective*. *BPKP Journal of Public Sector Auditing*.
- Brown, C., & Lee, Y. (2022). The Influence of Auditor Experience on Audit Quality: New Insights and Evidence. *Journal of Accounting Research*.
- Brown, J., & Roberts, P. (2021). Revisiting Agency Theory: New Insights and Emerging Trends. *Strategic Management Journal*, 42(8), 1317-1338.
- Butt, F. (1988). *Fundamentals of Auditing*. Auditing Press
- Chen, S., & Yu, H. (2020). The Evolution of Auditing Standards: A Review and Future Directions. *Accounting Horizons*, 34(3), 45-67.
- Danang, Sunyoto. (2019). *Dasar-dasar Manajemen Pemasaran (Konsep, Strategi dan Kasus)*. Cetakan Ke-3. Jakarta: PT. Buku Seru

- Dani, M. R., & Dita, P. (2023). *Pengaruh Faktor-Faktor Auditor terhadap Kualitas Audit: Studi Kasus di Perusahaan Jasa*. *Jurnal Audit dan Akuntansi Publik*, 23(1), 77-89.
- Eka, N., & Arie, S. (2023). *Pengaruh Disiplin Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris di Sektor Pemerintahan*. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 21(2), 83-99.
- Faisal, M., & Jamil, S. (2023). *Tantangan dan Peluang dalam Audit Internal di Era Digital*. *Jurnal Audit dan Teknologi*, 20(2), 99-115.
- Hadi, S., & Ratna, P. (2024). *Analisis Pengaruh Kode Etik terhadap Kualitas Audit pada Sektor Perbankan*. *Jurnal Studi Akuntansi*, 27(1), 60-74.
- Hastuti, I., & Prabowo, A. (2022). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit: Studi Kasus di Perusahaan Publik di Indonesia*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 24(1), 45-62.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia (2022). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 28 Tahun 2007 tentang Norma Pengawasan dan Kode Etik Pejabat Pengawas Pemerintah*. Kementerian Dalam Negeri RI.
- Khalifa, A. (2023). *The Impact of Professional Skepticism on Audit Quality: A Review of Recent Research*. *International Journal of Auditing and Assurance Services*.
- Kumar, P., & Singh, R. (2020). *Effect of Auditor's Professional Skepticism on Financial Statement Fraud Detection*. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*.

- Kumar, V., & Singh, A. (2019). The Impact of Audit Quality on Financial Performance: Evidence from Emerging Markets. *Journal of Accounting and Finance*, 19(4), 87-103.
- Lee, H., & Lim, J. (2019). Professional Skepticism: How Effective Is It in the Detection of Financial Misstatements? *Journal of Accounting and Public Policy*.
- Lina, S., & Amir, F. (2022). *Skeptisisme Profesional dan Pengalaman dalam Audit Internal: Implikasi Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Akuntansi Terapan*, 19(2), 142-158.
- Liu, Y., & Zhang, J. (2021). The Role of Internal Audit in Enhancing Corporate Governance: A Comprehensive Review. *Internal Auditing Journal*, 26(2), 31-50.
- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). The Philosophy of Auditing. In Anam, S., & Dita, P. (Eds.), *Historical Perspectives on Auditing* (pp. 15-20). Financial Publications.
- Morris, J. R., & Zhang, W. (2021). The Evolution of Professional Skepticism in Auditing: A Comprehensive Review. *Accounting Research Journal*.
- Mulyadi, D. (2021). Independence in Auditing: Concept and Implementation. *Journal of Accounting Ethics*.
- Mursyid, M., & Dwi, A. (2023). *Kompetensi Auditor dan Dampaknya terhadap Kualitas Audit: Perspektif Terbaru*. *Jurnal Keuangan dan Bisnis*, 25(2), 90-105.

- Nadira, F., & Arini, R. (2024). *Kompetensi dan Independensi Auditor dalam Meningkatkan Kualitas Audit: Perspektif Baru*. Jurnal Riset Keuangan, 16(1), 112-129.
- Nguyen, T. T., & Nguyen, H. T. (2021). The Impact of Internal Audit Quality on Financial Performance: Evidence from Vietnam. Asian Journal of Business and Accounting, 14(1), 123-145.
- Nguyen, T., & Kwon, S. Y. (2022). Professional Skepticism and Its Role in Enhancing Audit Quality: Evidence from Emerging Markets. Journal of Accounting and Finance.
- Novianti, S., & Irfan, A. (2022). *Independensi dan Etika dalam Audit Internal: Studi pada Perusahaan Swasta*. Jurnal Manajemen Audit, 20(4), 150-165.
- Nugroho, S., & Lestari, R. (2024). *Tren Terkini dalam Audit Internal: Adaptasi dan Inovasi untuk Meningkatkan Kinerja Audit*. Jurnal Audit dan Pengendalian Internal, 22(1), 22-40.
- Public Sector Accounting Standards. (n.d.). PSA no. 2 (SA seksi 110).
- Rama, H., & Dewi, C. (2023). *Evaluasi Kinerja Audit Internal dan Pengaruhnya terhadap Pengendalian Internal*. Jurnal Akuntansi dan Sistem Informasi, 18(3), 98-115.
- Rizki, D. A., & Hartono, B. (2024). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit: Pendekatan Terbaru dan Implikasi Praktis*. E-Jurnal Akuntansi dan Audit, 19(1), 104-120.

- Sari, D. A., & Maulana, R. (2024). *Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit di Sektor Publik: Studi Empiris di Indonesia*. Jurnal Ilmu Akuntansi, 26(2), 55-71.
- Smith, R., & Jones, M. (2022). Modern Perspectives on Internal Auditing: Challenges and Innovations. *Journal of Financial and Strategic Decisions*, 15(4), 78-92.
- SPAI. (2004). *Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal*.
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.
- Sugiyono, 2020. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta
- Taufik, R., & Yuliana, S. (2023). *Peran Audit Internal dalam Meningkatkan Tata Kelola Perusahaan di Era Digital*. Jurnal Akuntansi Terapan, 17(3), 78-93.
- Tjun, W., Author, B., & Author, C. (2012). Audit Methodologies and Practices. In Anam, S., & Dita, P. (Eds.), *Modern Audit Techniques* (pp. 09-12). Academic Press.
- Wang, L., & Li, Q. (2023). Evaluating the Effectiveness of Internal Audit in Public Sector Organizations. *Public Administration Review*, 83(1), 22-40.
- Wibowo, S., & Setiawan, A. (2023). *Efektivitas Fungsi Audit Internal dalam Mencegah Kecurangan pada Perusahaan Multinasional*. Jurnal Audit dan Manajemen, 31(2), 112-127.
- Yayasan Pendidikan Internal Audit, (YPAI). (2008). *Fraud Auditing*. Yayasan Pendidikan Audit Internal.

Yayasan Pendidikan Internal Audit, (YPAI). (2008). *Fraud Auditing*. Yayasan Pendidikan Audit Internal.

YPIA. (2008). *Fondasi Audit Internal*. Jakarta: YPIA, 3.

