

## REFERENCES

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Pedoman Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Buku 1, Edisi 5*. Salemba Empat.
- Agustina, R. D., Nurkholis, & Rusydi, M. K. (2021). Auditors' professional skepticism and fraud detection. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 10(4), 150-160.
- Alecya, R. D., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Integritas Auditor, Risiko Audit dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Jakarta. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 5(2), 43-52.
- Alhazmi, A. K., & Islam, S. M. (2023). The impact of changing external auditors, auditor tenure, and audit firm type on the quality of financial reports on the Saudi Stock Exchange. *Cogent Business & Management*, 1-26.
- Amalia, D. R., Yusnaini, E., & Yulianita, A. (2024). The influence of workload, integrity, competence and auditor professionalism on audit quality: A study on BPKP of South Sumatra Province. *American International Journal of Business Management*, 7(12), 255–260.
- Anwar, S. R., & Wahyuningsih, S. (2024). Konsep dan implementasi teori asimetri pada konteks penelitian bidang akuntansi. . *Karimah Tauhid*, 3(3), 2786–2807.
- Aristotle. (1925). *Nicomachean Ethics*. Oxford: Oxford University Press.
- Aurelia, C., & Haq, A. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Social and Economics Research*, 6(1), 1705-1719.
- BPK. (2022, Mei 27). *Pemeriksaan Jarak Jauh Adaptasi Baru di Era New Normal*. Diambil kembali dari Badan Pemeriksa Keuangan: <https://www.bpk.go.id/news/pemeriksaan-jarak-jauh-adaptasi-baru-di-era-new-normal?>
- BPK. (2023, November 15). *Pesan Anggota V BPK kepada Pemeriksa, Kualitas Hasil Pemeriksaan Ditingkatkan*. Diambil kembali dari Badan Pemeriksa

Keuangan: <https://www.bpk.go.id/news/pesan-anggota-v-bpk-kepada-pemeriksa-kualitas-hasil-pemeriksaan-ditingkatkan?>

- BPK. (2024). *Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia*. Diambil kembali dari Rotasi dan mutasi di BPK untuk menjaga kontinuitas pelaksanaan tugas dan fungsi organisasi: <https://www.bpk.go.id>
- Caers, R. D. (2006). Principal-agent relationships on the stewardship-agency axis. *Nonprofit Management and Leadership, Vol. 17, No. 1*, 25–47.
- Darmawan, M. S. (2021). Pengaruh audit fee, audit tenure, audit delay dan auditor switching pada kualitas audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, 10(5)*, 1–18.
- Davis, F. D. (1987). *User Acceptance of Information Systems: The Technology Acceptance Model (TAM)*. Ann Arbor: MI: University Microfilms International.
- Davis, J. H. (1997). Toward a stewardship theory of management. *Academy of Management Review, Vol. 22, No. 1*, 20–47.
- Donaldson, L. &. (1991). Stewardship theory or agency theory: CEO governance and shareholder returns. *Australian Journal of Management, Vol. 16, No. 1*, 49–64.
- Firmansyah, F., Sarwani, S., & Safrida, L. (2020). Pengaruh kompetensi, objektivitas, etika, integritas, dan time budget pressure terhadap kualitas pemeriksaan pada BPK Perwakilan Kalimantan Timur. *Organum: Jurnal Saintifik Manajemen dan Akuntansi, 3(2)*, 109–121.
- Furqan, A. C., Wardhani, R., Martani, D., & Setyaningrum, D. (2020). The effect of audit findings and audit recommendation follow-up on the financial report and public service quality in Indonesia. *International Journal of Public Sector Management, 33(5)*, 535–559.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusman, R. V., & Challen, A. E. (2023). Pengaruh audit jarak jauh, teknik audit berbantuan komputer, kinerja auditor dan locus of control terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi Neraca, 1(3)*, 327–345.

- Haq, M. M. (2024). Determinan niat auditor BPK RI untuk menggunakan teknologi audit berbasis analisis big data. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 187-207.
- Hardani, A. N., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., et al. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Ilmu.
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. New York: John Wiley & Sons.
- Hidayati, R. I., & Djamil, N. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022. *JAAMTER: Jurnal Audit Akuntansi Manajemen Terintegrasi*, 2(2), 393-405.
- Hurtt, R. K.-L. (2010). Research on auditor professional skepticism: Literature synthesis and opportunities for future research. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 45-97.
- Ikhsan, W. M., Ednoer, E. H., Kridantika, W. S., & Firmansyah, A. (2022). Fraud detection automation through data analytics and artificial intelligence. Riset: Jurnal Aplikasi. *Riset: Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Bisnis*, 4(2), 103-119.
- Indonesia, P. R. (2015). *JDIH BPK RI*. Diambil kembali dari Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Jakarta: Sekretariat Negara.: <https://peraturan.bpk.go.id/>
- Indra, I., Gamayuni, R. R., & Syaipudin, U. (2021). The effect of audit cost, information technology, and auditor's competence on audit quality during the COVID-19 Pandemic. *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 21-42.
- Irawati, W., Syahril, S., & Indriani, M. (2025). Peran auditor, komitmen pimpinan, dan whistleblowing system dalam upaya deteksi kecurangan di kantor pusat BPKP. *Indonesian Journal of Economics, Management and Accounting*, 2(6), 2889-2900.

- Kinasih, N. P., Widyaningsih, A., & Heryana, T. (2023). Pengukuran kualitas audit: Etika, independensi, dan kompetensi auditor. *Ekobis: Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*, 11(2), 297-303.
- Kolb, D. A. (1984). *Experiential learning: Experience as the source of learning and development*. Englewood Cliffs: NJ: Prentice-Hall.
- Kurnianingsih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh fee audit, audit tenure, dan rotasi audit terhadap kualitas audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 549–558.
- Kustandy, C. (2020). Pengaruh fee audit, audit tenure dan independensi auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur [Skripsi sarjana, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia].
- Kusuma, G. S. (2021). Pengaruh Integritas, Profesionalisme, dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kompetitif*, 10(1), 15-22.
- MacIntyre, & Alasdair. (1981). *After Virtue: A Study in Moral Theory*. Notre Dame, Indiana: University of Notre Dame Press.
- Marina. (t.thn.). *Attribution Theory Looks at a Person's Behavior*. Vienna Austria.
- Mariyati, N. K. (2023). Pengaruh independensi, pengalaman kerja, skeptisme profesional auditor, fee audit dan time budget pressure terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Provinsi Bali. *Skripsi sarjana, Universitas Pendidikan Ganesha. Undiksha Repository*.
- Masita., Su'un., M., & Sari, R. (2021). The Effect of Auditor Competence, Independence and Professional Skepticism of Auditors on the Audit Quality. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(2), 160–167.
- MJ, R., H, Z., & L, Y. (2024). "Does the adoption of artificial intelligence by audit firms and their clients affect audit quality and efficiency? Evidence from China". *Managerial Auditing Journal*, Vol. 39 No. 6 pp, 668-699.
- Natallita, F., Romli, H., & Munandar, A. (2024). Pengaruh integritas, independensi, dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit Badan Pemeriksaan Keuangan RI Perwakilan Sumatera Selatan. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(4), 1323–1335.

- Nelson, M. W. (2009). A model and literature review of professional skepticism in auditing. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 28, No. 2, 1–34.
- Prabowo, H. Y. (2014). To be corrupt or not to be corrupt: Understanding the behavioral side of corruption in Indonesia. *Journal of Money Laundering Control*, Vol. 17, No. 3, 306–326.
- Putri, A. U., Su'un, M., & Abduh, M. (2023). Pengaruh audit tenure dan pengalaman audit terhadap kualitas audit dengan gender sebagai variabel moderasi. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 6(3), 164–171.
- Putri, N. H., & Mulyani, E. (2022). Pengaruh audit jarak jauh (remote audit) dan jumlah penugasan auditor terhadap kualitas audit: Studi empiris pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Barat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(4), 793–807.
- Rahayu. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor terhadap Kualitas Audit . *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 242-255.
- Rahim1., S., Sari., R., Wardaningsi., W., & Muslim, M. (2020). Pengaruh Integritas, Kompetensi dan Skeptisme Auditor Terhadap . *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(3), 45–56.
- Rahma, T. M., Linuhung, T. S., Rahmadisa, N., Azizah, L., Kurniawan, A., Wijaya, C. N., et al. (2022). BPK RI audit quality in ethical perspective. *ctive. Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 3(2), 177–194.
- Rosmiati, D. (2024). Dampak artificial intelligence terhadap bidang audit dan profesi auditor: Systematic literature review. *AKUNTOTEKNOLOGI: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 16(2), 170-181.
- Saputri, B. D., & Su'un, M. (2022). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kecerdasan Emosional sebagai Variabel Moderasi Pada KAP Kota Makassar. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 5(3), 198–209.
- Sholihah, S. M., & Ramadhanti, W. (2025). Peran moderasi kecerdasan emosional atas audit capacity stress dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (Jebma)*, 5(2), 389–402.

- Siantari, N. L., & Noviyanti, S. (2024). Pengaruh pengalaman, independensi, skeptisisme profesional auditor pada pendeteksian kecurangan. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 123-134.
- Simangunsong, N. T., & Salim, S. (2023). Pengaruh audit tenure, pengetahuan auditor, dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Papua. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2654–2663.
- Spence, A. M. (1973). *Market Signaling: Informational Transfer in Hiring and Related Screening Processes*. Cambridge: Harvard University Press.
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D (Edisi ke-2)*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Susanto, Y. (2020). *Integritas auditor pengaruhnya dengan kualitas hasil audit*. Deepublish.
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi literatur terkait peranan teori agensi pada konteks berbagai issue di bidang akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821.
- Tasya, S. A., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh audit delay, fee audit, dan audit tenure terhadap kualitas audit. *JIESA (Jurnal Ilmiah Ekonomi Syariah dan Akuntansi)*, 1(3), 118–129.
- Triono, H. (2021). Pengaruh skeptisisme profesional, independensi, dan profesionalisme terhadap kualitas audit (Studi kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang). *urnal Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 145–158.
- Usmany, A. E., & Leunupun, E. G. (2021). Pengaruh kompleksitas tugas audit dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit auditor BPK Maluku. . *KINERJA: Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 18(2), 201–208.
- Venkatesh, V., & Davis, F. D. (2000). A theoretical extension of the Technology Acceptance. *Management Science*, 46(2), 186-204.
- Wibawa, I. M., Indraswarawati, S. A., & Nuratama, I. P. (2021). Pengaruh kompetensi dan objektivitas terhadap kualitas audit dengan etika profesi

sebagai variabel pemoderasi di BPK RI Perwakilan Provinsi Bali. *Hita Akuntansi dan Keuangan, Universitas Hindu Indonesia.*, 67-92.

Wicaksono, A. (2022). *Metodologi Penelitian Pendidikan (Pengantar Ringkas)*. Yogyakarta: Penerbit Garudhawaca.

Widianto, A. W., Kuntadi, C., & Karunia, R. (2025). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pendeteksian Kecurangan: Perspektif Teori Atribusi. *Indonesian Journal of Economics, Management, and Accounting*, 2(6), 1838-1850.

Widyantari, I. A. (2023). Teknologi informasi audit memoderasi pengaruh remote auditing dan agility terhadap kualitas audit. [Tesis magister, Universitas Pendidikan Ganesha]. *Undiksha Repository*. <https://repo.undiksha.ac.id/14701/>.

Yulaeli, T. (2022). Pengaruh fee audit dan audit tenure terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *urnal Buana Akuntansi*, 7(1), 89–104.

